

Universidad Católica de Santa María
Facultad de Ciencias Contables y Financieras
Escuela Profesional de Contabilidad



NIIF 15 en los costos de producción en la empresa BJG S.C.R.L,
Arequipa,2023.

Tesis presentada por las Bachilleres:

Gihuaña Portugal, Sheyda del Carmen

ORCID: 0009-0005-9951-3221

Gutierrez Vilca, Veronica Beatriz

ORCID: 0009-0001-3117-5853

Para optar el Título Profesional de Contador Público

Asesor:

Dr. Castro Sucapuca, Luis Fernando

ORCID: 0000-0002-1407-6642

Arequipa - Perú

2025

UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTA MARÍA

CONTABILIDAD

TITULACIÓN CON TESIS

DICTAMEN APROBACIÓN DE BORRADOR

Arequipa, 18 de Septiembre del 2025

Dictamen: 014127-C-EPC-2025

Visto el borrador del expediente 014127, presentado por:

2015242352 - GUTIERREZ VILCA VERONICA BEATRIZ

2015100872 - GIHUAÑA PORTUGAL SHEYDA DEL CARMEN

Titulado:

NIIF 15 EN LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN EN LA EMPRESA BJG S.C.R.L, AREQUIPA,2023.

Nuestro dictamen es:

APROBADO

Titulo Profesional/Titulo de Segunda Especialidad/Grado Académico a optar:

CONTADOR PÚBLICO

**29301445 - TORRES ABRIL JEINE MARIA ANTONIETA
DICTAMINADOR**



**29283339 - HERNANI RODRIGUEZ LEONIDAS JORGE
DICTAMINADOR**



**29645119 - ZEGARRA FERNANDEZ YOLANDA JESUS
DICTAMINADOR**



NIIF 15 en los costos de producción en la empresa BJG S.C.R.L, Arequipa,2023.

INFORME DE ORIGINALIDAD

18%	17%	5%	5%
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	www.coursehero.com	2%
	Fuente de Internet	
2	Submitted to Universidad Católica de Santa María	2%
	Trabajo del estudiante	
3	repositorio.ucsm.edu.pe	1%
	Fuente de Internet	
4	hdl.handle.net	1%
	Fuente de Internet	
5	repositorio.ucv.edu.pe	1%
	Fuente de Internet	
6	repositorioacademico.upc.edu.pe	1%
	Fuente de Internet	
7	idoc.pub	1%
	Fuente de Internet	
8	repositorio.unac.edu.pe	<1%
	Fuente de Internet	

DEDICATORIA

La presente tesis está dedicada a Dios, ya que permitió mi realización profesional; a mis padres por haberme forjado con valores, virtudes con su apoyo absoluto a lo largo de mis estudios; a los educadores por su confianza, consejos que me ayudaron a poder alcanzar mis objetivos.

Gihuaña Portugal, Sheyda del Carmen

A Dios, por haberme dado la vida, fortaleza y permitirme haber llegado hasta este momento importante de mi formación profesional.

A mis Padres por su apoyo y formación en buenos sentimientos, hábitos y valores, ese amor incondicional que solo ellos saben demostrar.

A mis hermanos por ser mi inspiración con su fortaleza y valentía en este camino de la vida.

Gutierrez Vilca, Veronica Beatriz

AGRADECIMIENTOS

Agradecemos a nuestros dictaminadores Dr. Hernani Rodríguez Leónidas Jorge, Dra. Torres Abril Jeine María Antonieta, Dra. Zegarra Fernández Yolanda Jesús, por sus recomendaciones y orientaciones, a nuestro asesor de tesis Dr. Castro Sucapuca Luis Fernando, por su amable disposición y colaboración desinteresada. A la empresa GRUPO BJG S.C.R.L. por brindarnos apoyo de manera rápida y efectiva al proporcionarnos información confidencial para el desarrollo de nuestro proyecto de tesis.



RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo analizar la aplicación de la Norma Internacional de Información Financiera 15 (NIIF 15) en los costos de producción de la empresa BJG S.C.R.L., ubicada en la ciudad de Arequipa, durante el año 2023. La metodología empleada fue de enfoque cuantitativo, con un diseño no experimental y de tipo descriptivo–correlacional. Para la recolección de datos se utilizaron técnicas de análisis documental y entrevistas a los responsables del área contable. Los resultados evidenciaron que la empresa presenta limitaciones en el reconocimiento de ingresos de acuerdo con el modelo de cinco pasos establecido por la NIIF 15, lo que genera diferencias significativas en la determinación de los costos y en la presentación de los estados financieros. Asimismo, se identificó que la falta de aplicación de la norma ocasiona distorsiones en la rentabilidad y en la toma de decisiones gerenciales. Se concluye que la implementación de la NIIF 15 resulta esencial para reflejar la realidad económica de las operaciones y garantizar la transparencia y comparabilidad de la información financiera.

Palabras clave: NIIF 15, costos de producción, reconocimiento de ingresos.

ABSTRACT

The objective of this research was to analyze the application of the International Financial Reporting Standard 15 (IFRS 15) in process costing at BJG S.C.R.L., a company located in Arequipa, during 2023. The methodology followed a quantitative approach, with a non-experimental and descriptive–correlational design. Data collection was carried out through documentary analysis and interviews with the accounting department. The results showed that the company has limitations in the revenue recognition process according to the five-step model established by IFRS 15, which generates significant differences in cost determination and the presentation of financial statements. Moreover, it was found that the lack of proper implementation of the standard produces distortions in profitability and in managerial decision-making. It is concluded that the adoption of IFRS 15 is essential to accurately reflect the economic reality of operations and to ensure transparency and comparability of financial information.

Keywords: IFRS 15, process costing, revenue recognition.

ÍNDICE

DEDICATORIA

AGRADECIMIENTOS

EPÍGRAFE

RESUMEN

ABSTRACT

INTRODUCCIÓN 1

CAPÍTULO I 3

PLANTEAMIENTO TEÓRICO..... 3

1. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN..... 3

1.1. Determinación del problema 3

1.2. Enunciado del problema..... 5

1.3. Interrogantes a resolver..... 5

2. DESCRIPCIÓN 6

2.1. Área del conocimiento..... 6

2.2. Tipo y nivel 6

3. OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES 6

3.1. Variables 6

3.2. Dimensiones 6

3.3. Indicadores..... 6

3.4. Cuadro de variable, indicadores y subindicadores 8

4. JUSTIFICACIÓN DEL PROBLEMA 9

4.1. Justificación Teórica 9

4.2. Justificación Práctica 10

4.3. Justificación metodológica..... 12

5. MARCO TEÓRICO..... 13

5.1. Antecedentes investigativos 13

5.2. Bases Teóricas.....	37
5.3. Marco Conceptual.....	45
6. OBJETIVOS	67
6.1. Objetivo General	67
6.2. Objetivo Específicos.....	67
7. HIPÓTESIS.....	68
7.1. Hipótesis General	68
7.2. Hipótesis Específicas	68
CAPÍTULO II.....	69
PLANTEAMIENTO OPERACIONAL.....	69
1. TÉCNICAS, INSTRUMENTOS Y MATERIALES DE VERIFICACIÓN.....	69
1.1. Técnicas.....	69
1.2. Instrumento.....	69
1.3. Ubicación Espacial	72
1.4. Ubicación Temporal.....	72
1.5. Unidad de Estudio	72
2. ESTRATEGIA DE RECOLECCIÓN DE DATOS.....	72
2.1. Recursos	75
2.2. Validación del instrumento.....	77
2.3. Criterio para el manejo de resultados	77
CAPÍTULO III	79
RESULTADOS	79
CAPÍTULO IV.....	89
DISCUSIÓN	89
CONCLUSIONES	90
RECOMENDACIONES	91
REFERENCIAS.....	92

ANEXOS DEL PROYECTO.....	100
--------------------------	-----



ÍNDICE DE TABLAS

TABLA 1 OPERACIONALIZACIÓN DE LA VARIABLE.....	8
TABLA 2 MATRIZ DE CONSISTENCIA DE LA NIIF 15 EN LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN EN LA EMPRESA BJG S.C.R.L, AREQUIPA 2023.....	70
TABLA 3 RECURSOS FÍSICOS	76
TABLA 4 RECURSOS FINANCIEROS.....	76
TABLA 5 CRONOGRAMA.....	78



ÍNDICE DE FIGURAS

ILUSTRACIÓN 1 COSTOS INCURRIDOS COMPARATIVOS	79
ILUSTRACIÓN 2 EVALUACIÓN DE RATIOS	81
ILUSTRACIÓN 3 LIQUIDEZ CORRIENTE	82
ILUSTRACIÓN 4 PRUEBA ACIDA	82
ILUSTRACIÓN 5 MARGEN DE BENEFICIO NETO	83
ILUSTRACIÓN 6 ROE	83
ILUSTRACIÓN 7 ROA	84
ILUSTRACIÓN 8 RELACIÓN ENTRE COSTOS E INGRESOS (NIFF)	86
ILUSTRACIÓN 9 EVOLUCIÓN DE LA RENTABILIDAD TRAS APLICACIÓN NIIF 15	88
ILUSTRACIÓN 10 HOJA DE COSTOS	102



ÍNDICE DE ANEXOS

ANEXO 1 AUTORIZACIÓN	100
ANEXO 2 HOJA DE VERIFICACIÓN.....	101
ANEXO 3 HOJA DE COSTOS	102
ANEXO 4 ESTADOS FINANCIEROS	103
ANEXO 5 ESTADO DE RESULTADO	104
ANEXO 6 RATIOS.....	105



INTRODUCCIÓN

Considerado como un hito significativo para el mundo de la contabilidad, el implemento de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) ha permitido que se establezcan estándares a nivel global destinados a presentar estados financieros que promuevan la transparencia y comparabilidad. Específicamente, incluido en estas normas esta la NIIF 15 - Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes - que ha resaltado por ser muy trascendente para la contabilización de ingresos derivados de transacciones con clientes (Ministerio de economía y finanzas, 2021).

La problemática del estudio actual, está enfocado en el déficit de cálculo de costos provocado por la falta de procedimientos, técnicas y registros de costos de producción. Esto llevo a plantear la siguiente interrogante: ¿Cómo es afectada la gestión y contabilización de costos por la NIIF 15 en la empresa BJG S.C.R.L. en el año 2023?

La presente investigación tiene como objetivo determinar cómo afecta a los costos de producción la NIIF 15 en la empresa BJG S.C.R.L. año 2023

Por lo tanto, al utilizar la NIIF 15, se reducen los costos, teniendo en cuenta que la presente NIIF implica el reconocimiento de los ingresos al cumplir los 5 pasos, y en consecuencia se verifica el costo de venta de la mercadería vendida.

Los costos influyen en la NIIF 15 al determinar si deben reconocerse como un activo o un importe, y al influir en cuándo corresponde reconocer el ingreso y la amortización a lo largo del contrato. La norma distingue entre los importes que la empresa hace para conseguir el contrato mismo y los importes directamente necesarios para producir lo pactado en el contrato a los costos directos de producción o ejecución del contrato. Los importes que van aumentando para la obtención del contrato se capitalizan en forma de activo, en caso se busque retomar, y también se

amortizan de forma sistemática. Los importes necesarios para el cumplimiento del contrato son capitalizados en activos cuando son directos y cumplen con otros criterios, y también se amortizan a lo largo del plazo del contrato.

Este estudio se justifica al analizar el sistema de costeo actualmente utilizado por la empresa, buscando ofrecer una solución práctica a sus problemas. Además, se pretende que este trabajo pueda emplearse también por organizaciones que enfrente situaciones similares. Se considera como hipótesis que implementar un sistema de costos de producción mejorará la empresa a nivel rentable.

Adicionar que respecto a los costos de producción son la suma de todos los recursos económicos que una empresa consume para fabricar un producto o prestar un servicio, mientras que el costeo por producción es un sistema específico para acumular y distribuir esos costos cuando se produce en masa y de forma continua en nuestro caso los proyectos no se desarrollan de esa forma, en resumen, con el costo de producción se enfoca en productos únicos y personalizados.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO TEÓRICO

1. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Determinación del problema

La comprensión limitada de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), específicamente la NIIF 15, influye en el registro de ingresos e impacta en cómo se determinan los costos de producción. Los criterios contables, establecidos por la NIIF 15 el primero de enero de 2019, consisten en la aplicación de cinco etapas al registro de ingresos. En muchas empresas industriales y de servicio, incluida BJG Sociedad Comercial de Responsabilidad limitada, tienden a generar información que no refleja la realidad económica de las transacciones debido al desconocimiento de los elementos y normas internacionales que guían el reconocimiento y la medición adecuada de los hechos económicos.

Por lo tanto, es necesario analizar cómo incide la NIIF 15 frente a los importes en los que incurre BJG S.C.R.L como empresa industrial. En este sector, a nivel nacional, suelen no seguir los procesos contables de acuerdo a las NIIF 15, en consecuencia, resulta en una base distorsionada para la determinación del precio real. Este desconocimiento de las normas y sus efectos, lleva a un registro incorrecto y tardío de ingresos, afectando tanto directa como indirectamente los resultados de las empresas. Esto indica una falta de procesos adecuados para adaptarse a las evoluciones de la normativa internacional y su aplicación, lo cual representa mayores costos sino se implementa la normativa contable.

En el Perú, la adopción de estándares internacionales como la NIIF 15 se ha vuelto imperativa, reflejando la tendencia global hacia la armonización contable. La importancia de la NIIF 15 en el país radica en su papel en la mejora de la utilidad, confiabilidad,

transparencia y claridad de la información que presentan las empresas en sus estados financieros, lo que aumenta la seguridad de inversión y la credibilidad del mercado peruano. La correcta implementación de esta norma no solo es necesaria para cumplir con los requisitos normativos, sino también para tomar decisiones con una base informativa más sólida y precisa que permitan a las empresas desenvolverse en el entorno económico actual (RSM, 2021).

Es por ello, que el presente estudio tiene como objetivo principal es determinar cómo incide la NIIF 15 frente a los costos de producción en la empresa BJG S.C.R.L. año 2023. Ya que, se buscará comprender en detalle los procesos y desafíos asociados con la aplicación de esta norma específica. El análisis incluirá una evaluación exhaustiva de cómo el procedimiento contable y financiero se relaciona con el registro de los ingresos, así también como es que el costo de producción es vital para la determinación del precio final del producto, todo esto en base al cumplimiento normativo.

Los sistemas de costos actuales simplemente registran los costos sin gestionarlos, esto no permite identificar que labores no aportan al producto o servicio de la empresa. Además, durante el cálculo de costos estos se asignan de forma inadecuada, impidiendo que se obtenga el costo real del producto o servicio, lo que conlleva a complicaciones durante la toma de decisiones. Por esta razón, y basándonos en las preocupaciones derivadas de las necesidades de la empresa BJG S.C.R.L, 2023 de conocer cuál es el costo durante la fabricación y prestación de servicios, se debe determinar el costo de producción adecuado a lo que requiere la empresa, y facilite el análisis crítico de los efectos de dichos costos sobre los resultados empresariales.

1.2. Enunciado del problema

NIIF 15 en los costos de producción en la empresa BJG S.C.R.L, Arequipa 2023.

1.3. Interrogantes a resolver

1.3.1. Interrogante General

¿Cómo incide las NIIF 15 frente a los costos de producción en la empresa BJG S.C.R.L. en el año 2023?

1.3.2. Interrogantes específicas

- ¿Cómo la NIIF 15 influye en los costos incurridos de la empresa BJG SCRL?
- ¿Qué metodologías se están utilizando en BJG S.C.R.L. para la asignación de costos incurridos en el contexto de la NIIF 15?
- ¿Qué beneficios se han identificado en BJG S.C.R.L. en consecuencia de implementar las NIIF 15 en sus costos incrementales?
- ¿Cómo se reconoce los Costos de producción con los Ingresos de Actividades Ordinarias procedentes de contratos con clientes de la empresa BJG S.C.R.L?
- ¿Cómo actúa los Costos de producción en las ventas al contado y al crédito de la empresa BJG S.C.R.L?

2. DESCRIPCIÓN

2.1. Área del conocimiento

Campo: Ciencias contables y financieras

Área: Contabilidad

Línea: Costos

2.2. Tipo y nivel

Tipo de investigación: Cuantitativa

Nivel de investigación: Descriptiva

3. OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

3.1. Variables

- **Variable independiente:** NIIF 15 - Ingresos de Actividades Ordinarias
Procedentes de Contratos con Clientes
- **Variable dependiente:** Costos de producción

3.2. Dimensiones

- Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes.
- Ventas al contado y al crédito
- Costos incurridos
- Costos incrementales

3.3. Indicadores

- Reconocimientos contables bajo la NIIF 15.
- Procedimientos propuestos en la incorporación de la NIIF 15.
- Ratios de liquidez.
- Anticipos recibidos.
- Materia prima.

- Mano de obra.
- Costo de fabricación.
- % de costos incrementales.



3.4. Cuadro de variable, indicadores y subindicadores

Tabla 1 Operacionalización de la variable

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores
NIIF 15	Según Kieso D. (2021) La NIIF establece principios claros y precisos que garantizan que los ingresos se registren cuando se entreguen productos o se presten servicios al cliente, reflejando así la naturaleza y el momento del rendimiento del contrato.	La NIIF 15 se corrobora o establece a través de las normas que la empresa debe seguir para reportar las características, el monto, la temporalidad y la variabilidad de los ingresos y flujos de efectivo generados por un contrato con un cliente.	Ingresos de Actividades Ordinarias procedentes de contratos con clientes.	Reconocimientos Contables bajo NIIF 15.
			Ventas al contado y al crédito	Procedimientos propuestos en la incorporación de la NIIF 15
				Ratios de liquidez
				Anticipos recibidos.
Costos de producción	Según Matty F. (2021) Costos de producción corresponden a los sistemas en los que los gastos de producción se registran progresivamente a lo largo de cada etapa del proceso productivo, en un período determinado.	El sistema de Costos de producción sirve para calcular sistemáticamente y asignar costos a través de cada etapa de producción. Involucra identificar procesos, asignar costos precisos, registrar gastos continuamente, analizar para controlar eficientemente y generar informes para evaluar la rentabilidad empresarial.	Costos incurridos	Materia prima Mano de obra Costos de fabricación
			Costos incrementales	% de costos incrementales

Nota. Kieso D. (2021) y Matty F. (2021)

4. JUSTIFICACIÓN DEL PROBLEMA

4.1. Justificación Teórica

El estudio de las NIIF 15, un conjunto de normas que son esenciales para reconocer ingresos derivados del contrato con un cliente y su impacto en la gestión y distribución de costos en un entorno de producción. La NIIF 15 introduce principios que permiten coordinar el momento en que deben registrarse los ingresos y los importes asumidos en cada etapa del ciclo de producción, lo que no solo incrementa la precisión y consistencia en la contabilidad, sino que también optimiza la rentabilidad. La utilización de estas normas en el ámbito de la gestión de costos contribuye a garantizar una imagen precisa y actualizada de la realidad financiera, lo que permite tomar decisiones estratégicas fundamentadas y en concordancia con las normas internacionales.

La NIIF 15, desarrollada como resultado de una colaboración entre el IASB y el FASB, propone un esquema unificado para contabilizar los ingresos procedentes de acuerdos con clientes. Este esquema sustituye los lineamientos previamente establecidos en las directrices NIC 11 y NIC 18, incorporando una perspectiva centrada tanto en activos como pasivos, vinculados a la transferencia de control (Ampuero, 2021).

La norma busca ofrecer datos relevantes y consistentes respecto a los ingresos procedentes de operaciones habituales, cubriendo ámbitos muy variados, por ejemplo, la construcción, las telecomunicaciones y los servicios. El criterio esencial establece que dichos ingresos deben registrarse en el momento en que la entidad entrega los recursos o presta los servicios acordados, mostrando el importe de la retribución estimada.

La NIIF 15 plantea un procedimiento de cinco etapas que comprende: identificar los contratos, definir los compromisos de cumplimiento, fijar los importes de la operación, distribuir los valores a dichos compromisos y registrar los ingresos al satisfacerlos. Asimismo, establece un marco regulatorio más preciso y exigente que las normas anteriores, proporcionando lineamientos claros y ejemplos concretos.

Su implementación obligatoria desde 2018 representa un cambio significativo, afectando especialmente a industrias con contratos complejos o de largo plazo. Las empresas deben adaptarse mediante un análisis exhaustivo de sus implicaciones para garantizar cumplimiento y transparencia, de modo que reflejen la realidad económica de sus operaciones.

4.2. Justificación Práctica

La aplicación correcta de la NIIF 15 permitirá a la empresa comprender y mejorar sus procedimientos de reconocimiento de ingresos, lo que podría tener un efecto positivo en su rentabilidad y al tomar decisiones de forma estratégica, lo que a su vez puede fortalecer la credibilidad frente a los inversionistas, prestamistas y demás grupos involucrados, buscando fortalecer la reputación y credibilidad de la empresa. Además, esta investigación proporcionará información valiosa sobre cómo la NIIF 15 ha tenido impacto en los procedimientos de registro de ingresos de la empresa, lo que permitirá identificar áreas de mejora y optimización para fortalecer su posición competitiva y promover un crecimiento sostenible.

Esta investigación se fundamenta en la evaluación de la NIIF 15 en la administración y el registro contable de los costos de producción de BJG S.C.R.L, en el año 2023. Además, al examinar el sistema de costos vigente en la organización, se busca proponer una alternativa eficaz frente a sus dificultades particulares. Asimismo, este estudio podría servir de guía para otras empresas que enfrenten problemáticas similares a las de BJG S.C.R.L

La Norma Internacional de Información Financiera 15 (NIIF 15) representa un progreso relevante en la contabilidad contemporánea al integrar y precisar las directrices para el registro de ingresos provenientes de operaciones habituales originadas en contratos con clientes. Desarrollada por el IASB y el FASB, esta normativa reemplaza a las anteriores, estableciendo un modelo que incluye cinco pasos proporcionando mayor consistencia y comparabilidad entre industrias y regiones geográficas (Langa, 2021).

La normativa posee una cobertura extensa, siendo aplicable a acuerdos con clientes en diversos ámbitos, como la comercialización de activos fijos, los convenios de seguros y los servicios de telecomunicaciones, entre otros. Sin embargo, excluye contratos de arrendamiento, ciertos instrumentos financieros y acuerdos no monetarios entre empresas de la misma actividad. Su propósito esencial consiste en garantizar que los ingresos se registren de acuerdo con el traspaso del control de los recursos o la prestación de los servicios al cliente, mostrando el importe que la entidad anticipa obtener.

También debemos referirnos a la norma NIC 2 esta influye en los costos de producción al definir qué desembolsos deben incluirse dentro del valor de los inventarios o registrarse directamente como importe. Esta regulación específica la incorporación de los importes directos de la fuerza laboral y de los importes no directos asociados al proceso de conversión de las materias primas en bienes acabados, pero excluye los costos inusuales, como la pérdida de materiales. Asimismo, define procedimientos para distribuir dichos costos correspondientes al inventario y señalar que estos deben valorar al menor importe entre su costo y el valor neto recuperable. Para nuestro tema propuesto es que desarrollamos costos de producción lo cual llevara a determinar o identificar los costos reales de cada proyecto que tenemos de igual forma reconocer el avance que se tiene como producto en proceso o terminado. (Norma Internacional de Contabilidad N.º 2, 2004).

4.3. Justificación metodológica

El estudio se llevará a cabo empleando métodos rigurosos que incluirán una revisión documental y la aplicación de técnicas de investigación apropiadas, por lo que, este enfoque garantizará la fiabilidad y la objetividad de los resultados obtenidos, proporcionando una base sólida dentro de la investigación.

5. MARCO TEÓRICO

5.1. Antecedentes investigativos

Una investigación efectuada por la Fundación de Estándares Internacionales de Reportes Financieros (IFRS) (2019) tuvo como objetivo determinar el tratamiento contable adecuado para los importes asociados a la realización de contratos según la NIIF 15 y la NIC 38. La población incluyó entidades que incurrieron en costos al cumplir contratos de traspaso de recursos o prestación de algún servicio. La metodología revisó estas normas buscando decidir si los costos de construcción y formación debían registrarse como activos o importes. Los resultados mostraron que ninguno de estos tipos de importes reúne las condiciones necesarias para ser considerado un activo, por lo que debían registrarse como importes. En conclusión, se demostró que las normas existentes eran adecuadas, sin necesidad de ajustes adicionales.

Morawska (2021), en su estudio, se propuso analizar las repercusiones de la aplicación de las NIIF 15 en Polonia, en la administración de resultados que utilizaba criterios discrecionales en el registro de ingresos con el fin de prevenir pérdidas y reducciones en las utilidades. Se utilizaron estudios empíricos con una muestra de 80 entidades entre 2016 y 2019, aplicando el modelo de Caylor y construyendo un modelo econométrico. Se encontró que las entidades utilizaban discreción en el reconocimiento de ingresos para evitar pérdidas, aunque la adopción de la NIIF 15 no parecía influir en esta gestión de ganancias. Por lo que se concluyó que se debería tener más cuidado sobre el papel de la discreción en el reconocimiento de ingresos y se recomendaba un reconocimiento cuidadoso según la NIIF 15, aunque se reconocían limitaciones relacionadas con la especificación de modelos y el tamaño de la muestra estudiada.

Humayun y Li (2022) en su investigación sobre el uso de la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) 15, encontraron que algunas organizaciones mostraron preferencia por el método retrospectivo modificado en lugar del retrospectivo completo, aunque esta elección varió según el tamaño de estas. La mayoría de las empresas (63.38%) declararon que la norma no tuvo ningún impacto o solo un impacto insignificante en sus estados financieros, mientras que el 36.62% restante reveló sus efectos en notas explicativas. La divulgación de los efectos experimentados varió dependiendo del sector y el volumen de la organización y la adopción de la NIIF 15 no generaron impactos en el registro contable de operaciones habituales de ventas al por menor, aunque sí ocasionaron una postergación en el registro de ingresos para la mayoría de las compañías involucradas. Las entidades que informaron efectos indicaron que el rubro más impactado fueron los ingresos, seguido del costo de los productos vendidos, los compromisos contractuales y las utilidades netas después de impuestos. En resumen, la norma impactó en los estados financieros a través de diversas vías.

Saptono y Khozen (2021) en su estudio tuvieron como objetivo presentar un análisis detallado sobre la implementación de la NIIF 15 en Indonesia en relación con el PSAK 72, tratando temas vinculados al impuesto del valor añadido y de renta. Se utilizaron una combinación de estudios bibliográficos y entrevistas exhaustivas con diversas partes interesadas. Los resultados resaltaron la importancia de que las entidades consideren las implicaciones tributarias relacionadas con las modificaciones en el registro de ingresos, resaltando la importancia de dejar constancia documental y explicar las discrepancias entre la contabilidad y los impuestos. Por lo que, se hizo énfasis en el aumento de la carga de cumplimiento para los contribuyentes, tanto en términos de costos financieros como de elaboración de conciliaciones fiscales detalladas. Además, se

subrayó la importancia de realizar ajustes en los contratos para cumplir con las normativas del IVA.

Basheer y Najat (2023) en su investigación plantearon como objetivo investigar cómo la NIIF 15 influyó en el estado financiero y describir el procedimiento contable de acuerdo con los PCGA. Para alcanzar estos objetivos, se seleccionó el sector financiero de las declaraciones (2019-2022) de Al-Khayata Al-Hadytha como un estudio de caso para aplicar y analizar la implementación de la NIIF 15 en sus informes. Además, se abordaron los principios fundamentales de la NIIF 15 y se analizaron sus efectos en los informes financieros, los requisitos de cierre y los desafíos potenciales que enfrentan las organizaciones durante el proceso de implementación. Los hallazgos de la investigación mostraron que la implementación de la NIIF 15 tuvo un efecto favorable en el procedimiento contable de las organizaciones y ayudó a elevar la calidad de información financiera mediante la aplicación de sus principios.

Bernouilly y Wondabio (2021) establecieron como propósito examinar los efectos de la aplicación de la NIIF 15, Ingresos provenientes de contratos con clientes, en los estados financieros de una compañía de telecomunicaciones en Indonesia. Se realizó un análisis cualitativo utilizando literatura y un estudio de caso sobre el proceso de negocio celular en una empresa. La investigación evaluó de qué manera la NIIF 15 influiría en los procedimientos de valoración, registro, exposición y revelación de los ingresos dentro de la organización, identificando los cambios necesarios para cumplir con esta normativa. Se encontró que la implementación no solo influiría en el registro de ingresos y la elaboración de reportes financieros, sino que también requeriría modificaciones en el entorno de control interno, el sistema de información y tecnología, los indicadores clave de desempeño, los procesos de cálculo de beneficios para los empleados y las relaciones

con los inversores. Además, se destacó la importancia de la coordinación entre las unidades relacionadas para llevar a cabo los ajustes necesarios.

Gonzáles y Gonzabay (2023) en su estudio se utilizó una metodología tanto cuantitativa como cualitativa con carácter descriptivo. Esta metodología fue seleccionada porque el registro de ingresos en compañías constructoras ya había sido investigado y se fundamenta en una variable previamente definida. Se realizó un estudio sobre el registro de ingresos en una compañía constructora aplicando las disposiciones de la NIIF 15, con el fin de optimizar la toma de decisiones y la calidad de la información contable, garantizando su razonabilidad frente a los organismos de supervisión, al igual que para sustentar determinaciones relacionadas con la inversión financiera. Los hallazgos encontrados evidenciaron que al establecer y poner en práctica la NIIF 15 en el registro de ingresos provenientes de operaciones habituales, las compañías constructoras optimizan sus asientos contables, así como generar información financiera más efectiva y eficiente, favoreciendo una adecuada toma de decisiones.

Benítez y Abad (2021) en su investigación tuvieron como objetivo realizar un análisis del efecto de la primera implementación de la NIIF 15 en las compañías constructoras más relevantes de España que aplican normas internacionales. Este estudio se desarrolló mediante una aproximación mixta, dado que evaluaron métricas financieras, pero también se contrastó la información presentada antes y después de la aplicación de la norma. Para desarrollar la investigación, se utilizaron los estados financieros correspondientes a tres años, uno donde se implementó la NIIF 15 y dos previos. Los hallazgos mostraron que la NIIF 15 ha generado una influencia relevante en la forma de presentar la información de las compañías analizadas.

Iñiguez y Díaz (2023) en su investigación tuvieron como objetivo llevar a cabo un proceso para registrar los ingresos ordinarios conforme a los principios establecidos en la NIIF 15. El estudio adoptó un enfoque mixto, con respaldo estadístico inferencial. Para llevar a cabo la investigación, se utilizaron diferentes metodologías, entre ellas el análisis y síntesis, la técnica del estudio de casos particulares y el razonamiento deductivo. Los hallazgos mostraron que la falta de conocimiento sobre políticas contables, el registro incorrecto de ingresos habituales sin tomar en consideración las normas internacionales y la estimación deficiente de los costos de servicio de transporte impactaron negativamente en la calidad de la información financiera presentada por la cooperativa.

Levanti (2021) en su estudio tuvo como propósito identificar las áreas en las que la nueva orientación sobre ingresos podría potencialmente afectar a la industria bancaria y analizar los efectos de la implementación de la NIIF 15 en un grupo determinado de entidades de crédito que operan en el mercado bancario rumano. Los resultados de la investigación muestran que la adopción de la nueva norma no generó un impacto significativo en los resultados financieros anuales. Sin embargo, se observó que muchos bancos pasaron por alto la aplicabilidad de la NIIF 15 en la industria bancaria y no analizaron ni revelaron su impacto en los estados financieros anuales durante el año de adopción de la normativa.

5.1.2. Internacionales

Medina (2021) en su investigación, tuvo como objetivo guiar a las pymes en la implementación de la NIIF con el fin de optimizar la contabilidad y la administración financiera. La metodología combinó un enfoque teórico-práctico, aclarando conceptos clave de las NIIF y proporcionando ejemplos adaptados a pymes. Los resultados mostraron que la correcta implementación de estas normas optimiza los procesos contables, incrementa la claridad de la información financiera y apoya el proceso de decisión directiva. Además, si bien puede representar un reto, la aplicación de las NIIF resulta fundamental para que las pequeñas y medias empresas conserven su competitividad en un contexto económico vigente.

García et al. (2022) en su investigación realizada tuvieron como objetivo evaluar la implementación de la NIIF 15 en compañías de gran tamaño pertenecientes al sector de construcción en Ecuador, evaluando su impacto en los estados financieros. Se seleccionaron 70 grandes empresas para el estudio, utilizando un enfoque cualitativo y documental. Los datos se recopilaron a partir de notas a los estados financieros e informes de auditoría. Los resultados mostraron que la implementación de la NIIF 15 no es aún completa; por lo que, concluyeron que, aunque muchas empresas cumplen algunos requisitos, existen deficiencias en ciertas áreas, reflejando un nivel de adopción incompleto de la normativa en la mayoría de ellas.

Poveda (2022) menciona en su investigación que como Objetivo tuvieron que examinar cómo la NIIF 15 "Ingresos de contratos con clientes" afecta financieramente al sector de la construcción en Guayaquil. La investigación se centró en nueve empresas constructoras que están registradas en la Superintendencia de Compañías. En cuanto a su Metodología utilizada podemos indicar que se implementó un muestreo

probabilístico, se aplicaron encuestas estructuradas y por último se llevó a cabo un examen cuantitativo de la información financiera previa y posterior a la aplicación de la NIIF 15. Dando, así como resultados de la investigación, la aplicación de las normas provocó cambios significativos en los informes financieros. Concluyendo que hubo un impacto considerable en cómo se contabilizan los ingresos y se registran las ganancias. Los hallazgos destacan la relevancia de aplicar correctamente esta normativa en el ámbito de la construcción.

Tulcán et al. (2022) tuvieron como objetivo sugerir la implementación de la NIIF 15, orientada a los ingresos derivados de los contratos de cliente, teniendo como propósito acatar las normativas vigentes por entidades como la Superintendencia de Compañías y optimizar la claridad e interpretación de los informes financieros para quienes los utilizan. La metodología empleada incluyó el estudio de los hallazgos derivados de una entrevista con la Gerente de Finanzas y de los cuestionarios aplicados al personal de la organización. En ese sentido, los hallazgos de la investigación abordaron diferentes enfoques de contabilización de contratos de clientes según lo estipulado en las normas, así como los aspectos clave para tener en cuenta en cada etapa del proceso.

Espejo (2022) en su estudio tuvo como propósito principal analizar la implementación de la norma en la elaboración del estado financiero y en la divulgación de las notas aclaratorias en las empresas de software. La metodología fue de tipo cuantitativa de diseño observacional- no experimental. Los resultados mostraron que los parámetros financieros mostraban variaciones relevantes en las compañías del sector de software, registrando un aumento moderado a diferencia del año 2019. En consecuencia, se concluyó que la evolución normativa de la NIC 8 hacia la NIIF 15

ejerce un impacto directo, condicionado por la naturaleza del negocio y la categoría del cliente.

Valdiviezo (2021) en su investigación tuvo como propósito determinar el correcto reconocimiento de ingresos que hayan sido derivados de los acuerdos contractuales en la venta de automóviles y la provisión de servicios, en concordancia con los lineamientos de la NIIF 15, analizando las modificaciones significativas en los parámetros financieros, así como, de manera particular, las implicaciones tributarias que la presente regulación tuvo sobre las entidades del sector automotor. Para ello, se obtuvieron datos referentes al reconocimiento contable de los ingresos conforme a la NIIF 15, utilizando un conjunto de variables que abarcan tres dimensiones: Cumplimiento, Financiera y Tributaria. Además, se consideraron variables vinculadas al impacto fiscal, como los ingresos sujetos a gravamen, la ganancia sujeta a impuestos y el impuesto sobre la renta generado, reflejados en los estados financieros correspondientes en los años 2015 a 2018.

Paytan y Lázaro (2022) en su investigación tuvieron como objetivo establecer una metodología de costeo idónea que permita la asignación precisa de los costos de fabricación y fijar precios de venta en "Productos Lácteos La Diferencia", en Pillaro. Se empleó una metodología mixta con entrevistas, observaciones y recopilación de datos en la empresa. Los resultados mostraron que la carencia de un esquema formal de costeo impactaba negativamente en la precisión de la asignación de costos y en la fijación tarifaria. La puesta en marcha de un conjunto de procesos de costos de fabricación fortaleció el control sobre los costos por unidad y el costo global de producción. En conclusión, este sistema es esencial para mejorar la eficiencia, precisión en la producción y la rentabilidad de la empresa.

Hernández (2023) en su estudio, tuvo como objetivo exponer los conceptos principales del conjunto de procesos de costos en organizaciones, identificando sus características y elementos clave. Se realizó una revisión documental de 20 investigaciones sobre el tema, aplicando una metodología cualitativa de carácter descriptivo sustentada en la revisión crítica de literatura, incluyendo artículos, tesis y trabajos de investigación disponibles en Google Scholar (2017-2022). Los resultados indicaron que estos sistemas son esenciales para mejorar la rentabilidad y eficiencia en la producción industrial, permitiendo una gestión rigurosa de los costos unitarios y agregados. En ese sentido, se concluyó que el conjunto de procesos de costos de fabricación optimiza recursos, por lo que, fortalecen el proceso de formulación de decisiones estratégicas y permiten una gestión financiera confiable, especialmente en empresas con producción continua y en grandes volúmenes.

Bedoya (2020), en su investigación, tuvo como objetivo principal implementar un sistema de costos que permita optimizar los procesos productivos, analizando diversos modelos de costos y seleccionando el que mejor se adapte a la empresa para establecer una estructura precisa de los costos por cada etapa de producción, además se pudo ver que el estudio se realizó en la empresa Miguel Martín y Cía. S.A.S, en colaboración con el departamento contable, gerencia, asesores externos, y dirección técnica. El enfoque metodológico fue cuantitativo, con recopilación de datos tanto primarios, mediante registros contables de la empresa, como secundarios, a través de fuentes bibliográficas. La implementación se desarrolló en varias fases: identificación del sistema de costos adecuado, parametrización de la estructura de costos en el sistema contable, y creación de indicadores financieros para análisis. Dando así que los sistemas de costos indicaron que el costeo por producción es el sistema más adecuado

para la empresa debido a la continuidad de su producción. Esto permitió detallar los costos directos e indirectos en cada etapa productiva, calculando métricas financieras como el margen de contribución, el umbral de rentabilidad y el precio de venta, lo que permitió comprender de forma más precisa de costos referentes a la producción de cada huevo. Por lo que, se pudo concluir que el conjunto de procesos de costos de producción contribuyó a una mejor gestión de los costos, identificando áreas de mejora y otorgando herramientas de decisión financiera. La empresa logró establecer un punto de equilibrio favorable y definir un precio de venta competitivo, aunque sujeto a las fluctuaciones del mercado.

Yagual (2023) en su estudio tuvo como objetivo diseñar un modelo de costo destinado a optimizar la asignación eficiente de recursos y a reforzar el control sobre los costos de fabricación en ECUAFEED SA, donde se elabora harina de pescado. La muestra incluyó a 49 empleados, seleccionados mediante un muestreo no probabilístico por conveniencia, y se usó un método mixto que juntó análisis numéricos y cualitativos en un estudio directo de campo. Para ello, se aplicarán encuestas y entrevistas al personal de producción, utilizando el método deductivo para contextualizar la problemática general en el entorno específico de la empresa, y el inductivo para extraer conclusiones a partir de los datos empíricos. Los resultados evidenciaron que el 100% de los operarios no registraba los costos en el proceso, dejando esta mano de obra exclusivamente a la contadora y al jefe de producción, lo cual impactaba negativamente en la eficiencia operativa del control de costos. En conclusión, implementar un modelo de costo beneficiaría significativamente a la empresa, facilitando el control de importes de producción así como facilitando decisiones directivas más fundamentadas y sustentadas en información financiera confiable, lo que optimizaría los recursos,

mejoraría la calidad de los productos y ayudaría a enfrentar los desafíos de un mercado competitivo.

Montealegre y Bedoya (2023) su estudio tuvo como propósito diseñar una propuesta orientada a la implementación de una metodología de costeo dentro de la organización Soluciones y Suministros Técnicos Industriales SAS (SYSTI), empleando el sistema de Costeo Basado en Actividades. Este sistema tenía como objetivo ofrecer herramientas confiables para optimizar los recursos, fortalecer el proceso decisorio y potenciar tanto la rentabilidad como la posición competitiva de la organización. La investigación incluyó un diagnóstico del sistema actual, la definición de los procesos de costos necesarios y la estructuración de la propuesta final, con una población de estudio compuesta por el personal de producción, bodega, administración y ventas. Mediante un enfoque cualitativo, que empleó entrevistas abiertas y cerradas, se reconocieron datos del clave personal para obtener una visión integral de los procesos y sus deficiencias. De igual manera, se efectuó un análisis pormenorizado del costo de fabricación, el costo indirecto asociado y el importe comercial en el período 2021-2022. Los resultados indicaron que el método de costeo permitía identificar con mayor precisión los importes indirectos y asignar dichos costos a las operaciones específicas que los ocasionaban. Esto facilitó la visibilidad de las áreas con mayor consumo de recursos, ayudando a encontrar formas de mejorar y bajar los costos. El estudio concluyó que el sistema de costeo aplicado fue valorado como un recurso idóneo para la gestión eficiente de los costos en SYSTI, permitiendo a la empresa alinear sus actividades con sus objetivos estratégicos, potenciar la eficiencia en la asignación de recursos y fortalecer la rentabilidad dentro de un mercado altamente

competitivo. La propuesta resaltó que información específica en relación a los costos es muy relevante al tomar una decisión que sea efectiva y sostenible.

García (2021) en su investigación tuvo como objetivo implementar un sistema de costos para mejorar la rentabilidad del cultivo de rosas en la empresa Isaflower, ubicada en Belén-Boyacá, analizando registros contables de 2019 y 2020. Utilizó una investigación de caso enfocada en los costos de fabricación, abarcando materiales, trabajo directo e importes indirectos. Los resultados mostraron como la implementación del sistema de costos permitió un control preciso sobre las operaciones, optimizando los recursos y mejorando la rentabilidad. Como conclusión, se evidenció los beneficios de implementar un sistema de costeo estructurado que facilite tomar decisiones con base en datos más confiables, que permitan mejorar la posición competitiva de la organización en el mercado.

5.1.3. Nacionales

Flores y Vera (2022) tuvieron como propósito identificar y abordar las deficiencias en la empresa 3A S.A., proponiendo recomendaciones y estrategias para corregirlas. Con una metodología cuasi-experimental, se recopiló información observando y revisando documentos. Se evidencio que la falta de procedimientos para ventas al contado y crédito perjudicaba la gestión de anticipos y morosidad. Se concluyó que la aplicación apropiada de la NIIF 15 facilita reconocer ingresos que reflejan con mayor fidelidad la situación financiera efectiva de la organización.

En el estudio de Martínez (2022), tuvo como objetivo principal analizar el impacto de la adopción e implementación de la NIIF 15 con respecto al a situación financiera de una organización peruana durante un periodo específico. El estudio fue realizado en la empresa Glopac S.A.C., ubicada en Lurín, Lima. Además, la metodología considero un diseño cuantitativo no experimental y transversal, con alcance explicativo. Se utilizaron técnicas de análisis documental y entrevistas para la recolección de datos, junto con un modelo de cinco pasos basado en las directrices de la NIIF 15 para el reconocimiento de ingresos. La investigación mostró que usar la NIIF 15 mejoró la forma en que la empresa presenta su información financiera, haciendo los estados más claros y precisos y ayudando a tomar decisiones. Como conclusión, se evidenció la formación de activos y pasivos contractuales y la realización de ajustes en los ingresos y costos, en función de que se cumpla la función de obligación de desempeño en el periodo estudiado.

El estudio de Ccacca y Martínez (2022) estuvo enfocado en determinar si la adopción de la NIIF 15 contribuye a perfeccionar el reconocimiento contable de los ingresos ordinarios provenientes de contratos con clientes, reflejándolos de manera más precisa en los estados financieros de la organización Investa Partners Consulting S.A.C.

Además, buscar la obtención de información más detallada que permitirá un mejor proceso decisorio. Con respecto a la población de estudio, este se centra en la organización Investa Partners Consulting S.A.C., una empresa del sector servicios contables. Su metodología utilizada fue un enfoque cuantitativo, donde se comparó la situación financiera antes y después de implementar la NIIF 15. Teniendo, así como Resultados de la Investigación y conclusión que la incorporación de la NIIF 15 contribuyó de manera significativa a optimizar la claridad y precisión en la exposición de los estados financieros de Investa Partners Consulting S.A.C. Se evidenció un reconocimiento más sincero y adecuado de los ingresos para ingresos por procesos contractuales de clientes, lo que mejoró las ratios de liquidez y una presentación más fiel de la situación financiera real de la organización. Esto permite a la empresa tomar decisiones mejor fundamentadas y optimizar sus resultados financieros.

Abarca (2023), se centró en analizar cómo la implementación de la NIIF 15 impactó en la presentación y estructura de los estados financieros de Electro Puno S.A.A. en 2021. El estudio adoptó un enfoque cuantitativo, descriptivo, analítico y deductivo, y empleó la encuesta como método para recopilar datos, utilizando un cuestionario como herramienta. La muestra estuvo compuesta por 20 empleados. Según los resultados obtenidos, un gran porcentaje de los encuestados indicaron que la NIIF 15 tuvo un impacto significativo en los Estados Financieros de Electro Puno S.A.A. Estos resultados cobran importancia dado que la empresa presenta sus informes financieros ante la Superintendencia del Mercado de Valores, evidenciándose su eficiencia y eficacia en la consecución de sus metas y objetivos.

Enríquez (2022) en su estudio cuyo propósito principal fue determinar cuáles son los efectos a nivel de rendimiento económico y financiero de acuerdo a la implementación

de la NIIF 15. Se llevó a cabo un análisis de las variables utilizando un enfoque descriptivo cuantitativo. La muestra estuvo compuesta por 26 empleados de diversos departamentos. Posteriormente a la aplicación del cuestionario, se concluyó que la aplicación de la evaluación tuvo una influencia positiva sobre el rendimiento económico y financiero. Además, la evaluación empresarial y el rendimiento económico de Vulk Engineering E.I.R.L se relacionaron.

El estudio de Pajuelo y Stuart (2021) estuvo dirigido a evaluar el impacto contable y tributario de la NIIF 15 sobre las organizaciones que operan en el sector inmobiliario en Perú. Para ello se utilizaron casos prácticos y datos reales de una empresa del sector para demostrar los efectos de la norma en los estados financieros, de resultados y aspectos tributarios. Los resultados indican aplicar la NIIF 15 tiene gran relevancia en el área inmobiliaria, puesto que el reconocimiento de los ingresos ocurre con la transferencia del monitoreo de las responsabilidades referentes al desempeño, repercutiendo en múltiples componentes de las situaciones financieras, así como en establecer el impuesto de renta correspondiente.

Rodas (2021) en su investigación consistió en realizar una comparación entre la NIIF 15 y la LIR para identificar similitudes y diferencias que podrían requerir ajustes contables adicionales. Se examinaron documentos de la SUNAT, resoluciones fiscales, así como casos judiciales con el objetivo de evaluar ambas regulaciones. Se encontró que ambas normativas destacan el reconocimiento contable de ingresos sustentado en la posibilidad de obtener ganancias económicas futuras y consideran el diferimiento en caso de condiciones suspensivas. Sin embargo, La NIIF 15 plantea un enfoque de reconocimiento de ingresos estructurado en cinco fases sucesivas, en cambio la LIR ignora la implementación de estimaciones o datos probabilísticos.

Además, la NIIF 15 permite diferir ingresos solo si existe una condición de suspensión normal o conocida al inicio del contrato, lo que la LIR no contempla. Por tanto, la aplicación correcta de las NIIF 15 podría implicar ajustes temporales sujetos a control para la determinación del Impuesto a la Renta.

Vargas (2021) en su investigación planteó determinar cómo se da la influencia que tiene la NIIF 15 en los importes en procesos contractuales de construcción en el proyecto Perseo, de la organización URBAN 2020 SAC. La población analizada incluyó personal de los departamentos contables y administrativos, utilizando una muestra no probabilística. La investigación fue de tipo mixto y transversal, recolectando datos cuantitativos y cualitativos mediante encuestas y entrevistas, y se centró en un análisis exploratorio y descriptivo. El estudio concluyó que la aplicación de las normativas influyó positivamente, logrando mayor precisión contable y mejor control financiero, lo que permite decisiones más informadas. Los resultados muestran que la NIIF 15 facilita la identificación de costos en las distintas etapas del contrato, teniendo un efecto positivo en la situación financiera de la empresa.

Rioja y Salazar (2021) en su investigación tuvieron como objetivo implementar un sistema de costos por procesos en la empresa Avícola JV SAC con el propósito de optimizar la rentabilidad mediante la estructuración y control sistemático de los costos a lo largo de las diversas fases del proceso productivo. El estudio se centró en esta empresa, utilizando datos obtenidos a través de entrevistas con la Gerente General, revisión de documentos financieros y análisis de la situación actual. El estudio realizado tuvo un diseño descriptivo y no experimental, incluyendo entrevistas, revisión documental y análisis financiero mediante ratios de rentabilidad y estados financieros, cuya propuesta fue validada por expertos. Como resultado se identificaron

en cada fase del ciclo de producción, evidenciando que el costo actual por unidad fue de S/ 14.61, generando una pérdida de S/ 8.61 por unidad vendida. Se concluyó que la implementación del sistema permitirá una mejor organización y control de los costos en cada etapa, mejorando la competitividad y rentabilidad al reducir las pérdidas generadas por la falta de información del estado financiero real de la organización.

Requejo (2024) en su estudio se enfocó en la creación de un control sistemático de costeo para una organización láctea en Cutervo, ya que esta carecía de un sistema formal que le permitiría establecer el costeo de fabricación y medir si era rentable de forma afectiva. El estudio considero una metodología de enfoque mixto, utilizando entrevistas con clave personal y análisis de documentos financieros y operativos de la empresa. Este enfoque permitió identificar los costos de cada etapa del proceso de producción. Los resultados mostraron que la puesta en marcha de un sistema de costos basado en procesos favoreció gestionar e identificar de forma precisa los costos en cada fase del ciclo productivo, optimizando así la gestión eficiente de los recursos y el fortalecimiento del proceso decisorio. La investigación concluye que procesos sistematizados de costeo tienen alta utilidad para la gestión de costos en la empresa láctea, ya que brindan datos precisos sobre los costos de producción y permitir la identificación de oportunidades de rentabilidad. Esto puede influir positivamente en la toma de decisiones que facilitaran el alcance competitivo de la organización y sostenibilidad en el mercado competitivo.

Cutti et al. (2022) En la siguiente investigación examina los costos en el sector avícola, aplicando la Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2) para entender la influencia en la rentabilidad de pymes en Lima Metropolitana. Esta investigación destaca cómo una gestión adecuada de inventarios y costos puede mejorar la utilidad

bruta de estas empresas, afectando directamente su sostenibilidad y crecimiento en el mercado. En el control de costos, resaltando el objetivo de evaluar cómo la correcta gestión de costos e inventarios, conforme a la NIC 2, influye en las pequeñas y medianas empresas a nivel de rentabilidad en el sector avícola de Lima en el año 2022, teniendo una población del estudio se basa en artículos académicos y revisiones previas de investigaciones de los últimos cinco años, principalmente en Latinoamérica, utilizando el método de un enfoque cualitativo basado en revisión bibliográfica de fuentes académicas, incluyendo bases como Ebsco, Redalyc y Google Académico. Obteniendo como que el estudio revela que una deficiente aplicación de estrategias de costeo y gestión de inventarios afecta la rentabilidad de las PYMES avícolas en Perú. La correcta adopción de la NIC 2 puede ayudar a mitigar estos efectos, optimizando los procesos de producción y mejorando la competitividad. Logrando como conclusión que las PYMES del sector avícola en Lima deben mejorar sus prácticas de costeo e inventario para lograr una rentabilidad sostenible. Se recomienda la inversión en capacitación y recursos que faciliten la aplicación de NIC 2, lo que podría reducir costos y maximizar beneficios, garantizando así la sostenibilidad del sector en el largo plazo.

Delgado (2021) en su investigación se enfocó en desarrollar una estructura de costeo en una corporación de transporte de carga para mejorar la eficiencia en la gestión de sus importes y optimizar sus resultados financieros. La falta de una estructura formal estaba generando desorden contable, lo que afectaba el rendimiento financiero de la empresa. Con el objetivo de proponer una estructura que optimice los resultados económicos, se estudiaron 24 empleados de la corporación, seleccionando como muestra al gerente y al contador para obtener datos específicos. Mediante una

metodología descriptiva y no experimental, y aplicando entrevistas y análisis documental, se concluyó que no contar con un sistema de costeo adecuada estaba perjudicando la administración de bienes. A pesar que la corporación presentaba un retorno sobre activos (ROA) del 3.29%, se identificó que una estructura de costos podría mejorar su desempeño, optimizando la asignación de recursos y el control de importes. Además, se supervisará que la empresa carecía de un presupuesto para suministros y una estrategia de mantenimiento para sus vehículos. En conclusión, se demostró que implementar una estructura de costos favorecería tanto la rentabilidad como la eficiencia de la corporación.

Chuquinaupa et al. (2022) en su investigación analizaron el efecto que ejerce el costeo de fabricación sobre la rentabilidad económica de una organización orientada a la manufactura de snacks para perros en Chíncha durante 2021. La metodología fue cuantitativa no experimental. La población de estudio consistía en 12 empleados de la empresa, incluyendo tanto personal administrativo como operativo. Durante el recolectado de datos se empleó un cuestionario para obtener información sobre costos de producción y rentabilidad, lo que permitió realizar análisis descriptivos e inferenciales. Los resultados mostraron una evaluación significativa entre administración de costeo de fabricación y qué tan rentable era la organización el control de los costos de producción y la rentabilidad de la empresa, destacando que una gestión deficiente y el uso inadecuado de estos costos impactan negativamente en los resultados financieros. En conclusión, el estudio determina que el costo de fabricación afecta considerablemente a qué tan rentable es la organización, y que una adecuada administración de estos costos puede optimizar los recursos empleados y mejorar la rentabilidad del negocio.

Cubas (2021) en su estudio se enfocó en analizar la influencia del conjunto de procesos de costeo operativo en qué tan rentable a nivel económico y financiero es la organización Transportes Acuario SAC, dedicada al transporte de carga en Cajamarca, Perú, durante 2021. La investigación se desarrolló bajo un paradigma cuantitativo, orientado a identificar la relación entre variables mediante un diseño no experimental y transversal. El estudio se enfocó en determinar el grado de incidencia de costeo operativo en la empresa a nivel rentable. Al momento de recolectar los datos se emplearon entrevistas y revisión documental, con guías y análisis documental como instrumentos. En los resultados obtenidos se encontraron relacionados el costo operativo y la rentabilidad, mostrando que los costos representaron el 78.39% de los ingresos anuales, generando una rentabilidad económica del 20.27% y una rentabilidad para los accionistas del 58.89%. En conclusión, el sistema de costos operativos fue identificado como fundamental para la rentabilidad de Transportes Acuario SAC, al facilitar una gestión de recursos más eficiente, mejorando tanto la rentabilidad financiera como económica de la empresa.

Aguilar (2021) su investigación analizó cómo la contabilidad de costos ajustada a las NIIF puede aportar información clave para la planeación estratégica en el sector textil de Lima Metropolitana. Se identificó que muchas industrias textiles en esta región cuidaban de una planificación estratégica eficaz, lo que llevaba a decisiones poco acertadas debido a la falta de información que reflejara la realidad de las organizaciones en relación a los importes. La investigación tuvo como objetivo especificar cómo la economía de costos puede brindar datos esenciales para el proceso de planeación estratégica de estas empresas. La población de estudio incluyó empresas textiles de Lima Metropolitana, y el enfoque fue cuantitativo, con encuestas que recolectaron las

percepciones de los empresarios sobre la relevancia que tiene la contabilidad de costos como herramienta de apoyo en la formulación y evaluación de estrategias empresariales. En ese sentido, los resultados indicaron que el 89% de los encuestados reconocieron que la contabilidad de costos contribuye significativamente a la planificación estratégica, mejorando las decisiones relacionadas con costos, precios y producción. En conclusión, se confirmó que la contabilidad de costos basada en NIIF es fundamental para la planeación estratégica, ya que facilita decisiones informadas que potencian la eficiencia y competitividad de las empresas.

Osorio (2023) En su investigación se enfocó en especificar cuál es la relación entre la aplicación de un sistema de costos basado en procesos productivos incide en la optimización de los márgenes de rentabilidad de una empresa del sector panificador, en Huancayo durante 2021. La muestra fue de 30 trabajadores, quienes fueron encuestados para la recolección de datos. La metodología empleada tuvo enfoque cuantitativo y diseño correlacional transaccional, empleando cuestionarios cuya confiabilidad fue evaluada mediante el alfa de Cronbach y el juicio de expertos, donde se empleó rho de Spearman. Los resultados mostraron una correlación positiva y estadísticamente relevante entre la eficiente implementación de la sistematización de costeo por procesos y la mejora en los indicadores de rentabilidad, con un coeficiente de compensación de $r_s = 0.453$ y un valor $p = 0.012$, indicando una relación significativa. Se concluyó que una correcta aplicación del sistema de costos por procesos influye positivamente a nivel rentable en la organización, mejorando la eficiencia al determinar el precio y controlar los costos.

5.1.4. Locales

El estudio realizado por Cabrera (2021) se propuso monitorear el seguimiento de la norma en la organización. Empleo una metodología de tipo descriptiva de diseño no experimental. Los resultados determinaron que la empresa cumplía con los requerimientos pedidos por la normativa dentro de las cuales la delimitación y análisis de los contratos celebrados, la identificación precisa de las obligaciones de desempeño establecidas en cada acuerdo, así como la consideración de otros aspectos vinculados al reconocimiento y ejecución de los compromisos contractuales. Por lo que, se concluyó que al tener SEAL la mayoría de los requisitos ya pedidos por la normativa, fue que no se vio afectado por la aplicación.

Mejía y Ollachica (2022) en su estudio se enfocó en explicar la influencia producto de la norma con respecto al estado económico y financiero de la organización. La investigación fue de tipo básica, descriptiva y explicativa. En los resultados se determinó que en base a la NIIF 15 se provocó una desproporción en la distribución o generación de los ingresos dentro de la organización. En consecuencia, se concluyó que el manejo contable no era el adecuado dentro de la organización, lo cual resultó ser evidente en la implementación de la norma.

En el estudio realizado por Chuctaya (2021), el objetivo fue diseñar una sistematización de planeación tributaria tomando como referencia la NIIF 15. El estudio fue cualitativo y no experimental. El resultado obtenido indicó que aplicar la NIIF 15 permitió al autor a obtener una información financiera más fiable; y contribuyó al reconocimiento de ingresos y análisis de contrato de la empresa. Por lo que, se concluyó que el análisis de contratos aplicando la NIIF15 ayudó a analizar las posibilidades tributarias en cuanto al pago de tributos.

El estudio de Coaguila (2022) se enfocó principalmente en establecer cuál era la relación del nivel rentable y el costeo de fabricación de una organización ganadera Ezequiel Jucharo Ccahuana de Arequipa en 2020. La metodología utilizada por la investigación fue de enfoque cuantitativo aplicado, descriptiva y correlación de corte transversal. Para la recolección de la información se empleó la entrevista, a dos directivos de empresa, y la revisión documental de informes de costeo y rentabilidad. La muestra estuvo conformada por el 100% de la población. Los resultados mostraron una correlación inversa significativa entre ambas variables. Se sugirió que para una mejor especificación del costeo de fabricación es esencial considerar la NIC 41 Agricultura, recomendando el costo directo como el mejor sistema de costos, que arrojó una relación beneficio/costo de 2.108.

Gallegos y Mostajo (2021) en su estudio buscaron implementar una sistematización de costos, para la optimización del proceso decisorio de organizaciones arequipeñas dedicadas a instalar geomembranas, durante el periodo 2018, dado que estas empresas no contaban con un sistema adecuado para determinar los costos de sus servicios. Se realizó un diagnóstico de la situación actual de estas empresas en relación con sus sistemas de costeo, seguido de un examen de la actividad productiva y la elección de un modelo de cálculo de costos sugerido como parte de una estrategia de optimización empresarial. Al comparar el sistema de costo actual con el diagnosticado en el estudio, que incorpora la determinación del costo por orden de trabajo junto con el de actividades, se concluyó que la sistematización del costeo en función a instrucciones laborales ajustado a un sistema de costo por actividades proporciona información más completa, lo que optimiza la toma de decisiones gerenciales.

En la investigación realizada por Mamani y Sánchez (2022) tuvieron como objetivo la aplicación de un modelo de importes con la finalidad de aumentar el nivel de rentabilidad de la organización PLUXTEC SRL, para ello se recolecto y analizo datos en relación a los costos de la empresa en el periodo de junio 2019 enfocándose en costos directos e indirectos con el propósito de establecer la proporción existente entre los ingresos obtenidos y los importes incurridos en las operaciones. La investigación empleo un diseño cuantitativo no experimental de tipo descriptivo aplicado, utilizando instrumentos como entrevistas y fichas de análisis documental, además de información proporcionada por la empresa. Los resultados mostraron que PLUXTEC SRL el cálculo de costos tradicional arrojó un 73.74% en el margen de costos por ventas y 26.26% de utilidad bruta. Se estima que estos márgenes podrían optimizarse mediante la sistematización de costos, así como por el diseño de modelos de cálculo de la rentabilidad. La propuesta resultó en una mejora significativa en la rentabilidad y reduciendo los costos de ventas y aumentando la utilidad bruta de la organización.

5.2. Bases Teóricas

5.2.1. Costos De Producción

La sistematización de costos de fabricación, en empresas con operaciones productivas a gran escala y continuas, resulta un recurso indispensable para la gestión eficiente de los costos por procesos complejos que involucran múltiples etapas de producción, viene a ser, uno de los métodos contables más utilizados en industrias donde la producción es continua, uniforme y se distingue entre lotes o pedidos específicos.

5.2.2. NIIF 15

La NIIF 15 (Norma Internacional de Información Financiera 15) propone directrices esenciales en el registro de ingresos por actividades ordinarias derivadas de contratos con clientes. La norma se estructura en torno a un marco que busca establecer un criterio coherente y homogéneo para el registro y presentación de los ingresos en la contabilidad de los estados financieros de una empresa, promoviendo la consistencia, la transparencia y la comparabilidad entre diferentes organizaciones. En un contexto de investigación, el análisis de la NIIF 15 puede abordarse desde distintas perspectivas: teórica, técnica, metodológica y su impacto práctico en diversas industrias. (Ministerio de economía y finanzas, 2021).

5.2.2.1. Teorías relacionadas al NIIF 15

El principio elemental de la NIIF 15, es el registro de ingresos, el cual debe ser consecuente con la entrega efectiva de los productos o la prestación de los servicios acordados al comprador, momento en el cual este asume su control y beneficios. A esta primera directriz de la normativa es complementaria la evaluación de contraprestación que la organización estima recibir por la entrega de los

productos o la prestación de los servicios ofrecidos (Ministerio de economía y finanzas, 2021).

5.2.2.1.1. Teoría de la contraprestación variable

La variación de contraprestación hace alusión a cualquier ingreso que no sea fijo y que pueda modificarse según diversas condiciones. Este tipo de contraprestación puede surgir de bonificaciones, devoluciones, descuentos, incentivos y otros ajustes que puedan estar estipulados en el contrato o que resulten de la relación comercial. Por ejemplo, una empresa puede ofrecer un descuento a un cliente si realiza un pedido grande o tener políticas de devoluciones que permiten a los clientes devolver productos no deseados (García & Ortiz, 2019).

Los elementos de contraprestación variable pueden ser complejos, ya que dependen no solo de las decisiones de la empresa, sino también de la naturaleza del contrato y del comportamiento del cliente. Esto introduce un nivel significativo de incertidumbre en la medición de ingresos, ya que la cantidad final a recibir puede ser difícil de estimar con precisión en el momento del reconocimiento (Deloitte, 2022).

La incertidumbre en la medición de ingresos es un desafío significativo para las empresas, por lo que, bajo la NIIF 15, las entidades deben estimar la contraprestación variable y reconocerla aumentando en la probabilidad de que la entidad reciba la importación total de la contraprestación acordada. Esta estimación se fundamenta en la información disponible en el momento del reconocimiento de ingresos y en la experiencia previa con contratos similares. Además, es importante que las entidades evalúen y documenten sus juicios y

estimaciones, lo que resulta fundamental para garantizar la claridad y la credibilidad de la información presentada en los informes financieros (Bartolomé, 2018).

Las organizaciones deben utilizar una sistematización racional cuando buscan determinar la variación de contraprestación. Esto implica tener en cuenta que existe la posibilidad de devoluciones, descuentos o cualquier otra forma de ajuste que pueda afectar el ingreso reconocido. Para gestionar esta incertidumbre, las entidades deben tener en cuenta no solo la posibilidad de que se produzcan estos ajustes, sino también la magnitud de su impacto potencial en los ingresos, por lo que, Para manejar la reversión de ingresos, las empresas deben revisar sus políticas de devoluciones, descuentos y bonificaciones. Esto implica analizar transacciones pasadas y evaluar tendencias para ajustar estimaciones de ingresos, reduciendo así el impacto en los estados financieros (PWC, 2019).

5.2.2.1.2. Teoría de la agencia

Originada en el contexto de la teoría neoclásica pura, la teoría de la agencia aborda la relación entre dos partes: el principal, que es el propietario de los activos, y el agente, que es el gestor que actúa en nombre del principal. Esta teoría se centra en cómo se pueden alinear los intereses del propietario con los del gestor para minimizar los conflictos que pueden surgir debido a la naturaleza de la relación, donde el agente tiene más información sobre las operaciones que el principal (Jensen & Meckling, 1976). La teoría de la agencia se convierte en una herramienta crucial para entender cómo las decisiones de gestión pueden impactar el valor de los activos que posee el principal.

En esta relación, el principal contrato al agente para tomar decisiones que maximicen el valor de los activos. Sin embargo, los intereses de los dos pueden no estar completamente alineados. Por ejemplo, el agente puede estar incentivado a priorizar su propio beneficio, como la obtención de bonos o la maximización de su poder dentro de la organización, en lugar de enfocarse en el valor a largo plazo de los activos del principal (Myers et al. 2017).

Con respecto a la NIIF 15, la teoría de agencia cobra mayor relevancia, pues esta norma establece las directrices de registro de ingresos derivados un contrato con un cliente. Los administradores, como agentes, tienen la responsabilidad de proporcionar información precisa sobre los ingresos generados. Esto es fundamental no solo para la transparencia, sino también para mitigar los conflictos de agencia. La presentación de datos exactos sobre los ingresos asegura que los propietarios de la empresa (principales) puedan tomar decisiones informadas respecto a sus inversiones y la dirección de la empresa (Fernández et al. 2006).

Además, si la representación de ingresos se efectúa de forma adecuada y de acuerdo a como lo establece la NIIF 15, esto permitirá al principal evaluar la efectividad del agente en la gestión de los contratos con clientes. Si se realiza, esto fortalece e incentiva a que la organización mejore su rendición de cuentas, así como su cultura de responsabilidad, ya que los agentes saben que sus decisiones tendrán un impacto directo en la percepción del principal sobre su desempeño. Esto es especialmente relevante en sectores donde los ingresos dependen de la ejecución de contratos a largo plazo, donde la gestión ineficaz puede tener consecuencias financieras significativas (Scott, 2019).

5.2.2.1.3. Teoría de la utilidad de la información financiera

Esta teoría argumenta que los datos de una empresa que estén incluidos en el estado financiero deben ser pertinente y confiable para ser valiosa en el proceso de toma de decisiones tanto para aquellos fuera como dentro de la empresa. Los usuarios externos, emplean estos datos con el fin de realizar un diagnóstico integral sobre la sostenibilidad financiera, la gestión de recursos y el rendimiento global de la entidad, así como para tomar decisiones sobre inversiones y créditos, además de comparar el rendimiento con otras compañías. Mientras tanto, la parte interna, utiliza la información financiera para el proceso decisorio operativo, de planificación y control en el seno organizacional (López, 2021).

La pertinencia hace alusión a qué tanto pueden afectar los datos a los usuarios al momento de tomar una decisión económica. Es esencial que los datos presentados en los estados financieros sean relevantes para las circunstancias tanto en la organización como para el contexto operativo de la misma. Por ejemplo, la inclusión de detalles sobre ingresos futuros esperados o la evaluación de riesgos asociados a ciertas inversiones puede proporcionar a los inversores ya los analistas la información necesaria para evaluar la viabilidad de la empresa y sus proyecciones de crecimiento (Vílchez et al., 2021).

Por otro lado, la confiabilidad implica que los datos financieros sean fieles la realidad económica de la empresa. Esto significa que los usuarios deben poder confiar en que no existan errores que puedan influir significativamente y que han seguido las normativas contables aceptadas. La confianza en la información financiera es crucial, ya que los usuarios externos, como inversores

y acreedores, dependen de estos datos para tomar decisiones críticas sobre inversiones y financiamiento (Hornngen et al,2019)

Por lo que, dentro del marco de la NIIF 15, que regula el reconocimiento de ingresos derivados de contratos con clientes, la teoría de la utilidad de la información financiera destaca la importancia de la utilidad que tienen los datos que son presentados al usuario. En ese sentido, la directriz establece que los ingresos deben ser reconocidos de manera que reflejen el valor que la empresa ha transferido a los clientes, lo que a su vez tendrá una repercusión en cómo se interpreta y percibe la salud financiera organizacional (Vílchez et al., 2021).



5.2.2.1.4. Teoría positiva de la contabilidad

Postulada por Watts y Zimmerman, quienes argumentaron que la contabilidad debería centrarse en la observación empírica de las prácticas contables en lugar de proponer normas ideales. Su enfoque plantea que las elecciones contables están directamente relacionadas con la maximización de la utilidad de los directivos y otros stakeholders. En este sentido, la teoría positiva intenta explicar por qué las empresas seleccionan ciertos métodos contables y cuáles son las consecuencias económicas de esas elecciones (Barbei & Bauchet, 2014).

Se enfoca en explicar y predecir las prácticas contables observadas en el mundo real, proporcionando un marco para entender las razones detrás de estas prácticas y anticipar fenómenos contables que podrían pasar desapercibidos. A diferencia de las teorías normativas, que establecen cómo debería funcionar el sistema contable en un mundo ideal, la teoría positiva se interesa por los hechos y las dinámicas que realmente influyen en la contabilidad. Este enfoque, que busca reflejar la realidad de las prácticas contables, ha sido respaldado por diversos investigadores que resaltan la importancia de examinar cómo las normas contables son aplicadas en la práctica, en lugar de como deben ser teóricamente (Whitley, 1988).

La teoría sugiere que las decisiones contables están influenciadas por múltiples factores, incluyendo la regulación, la competencia en el mercado, los intereses de los stakeholders y las condiciones económicas generales. En el contexto de las NIIF, el cómo estos factores pueden influir en la manera en que las empresas seleccionan, interpretan y aplican las normas contables son explicadas por la teoría positiva (Barbei & Bauchet, 2014).

Esta teoría asume que las organizaciones actúan de manera racional, tomando decisiones contables estratégicas para maximizar sus beneficios y minimizar costos. Por ejemplo, las empresas pueden elegir métodos contables específicos para mostrar una mejor posición financiera o para reducir la carga fiscal, dependiendo de su entorno económico y de la presión de sus stakeholders. Además, la teoría positiva también destaca la influencia de la estructura de incentivos en la gestión, que puede llevar a diferentes interpretaciones de las NIIF para cumplir con objetivos financieros o contractuales. Esto demuestra la importancia de considerar el contexto en la aplicación de las normativas, ya que las empresas pueden tener incentivos variados para manejar sus informes financieros de formas que les resultan beneficiosas. (Scott, 2019).

5.3. Marco Conceptual

5.3.1. NIIF 15

5.3.1.1. Definición

La NIIF 15, denominada IFRS 15 (International Financial Reporting Standards), se enfoca en el registro contable de los beneficios económicos obtenidos por la prestación de bienes o servicios acordados con los clientes. Su propósito fundamental es establecer cuáles son las directrices que guían la implementación del reconocimiento de ingresos derivados del contrato con un cliente, buscando que plasme la transferencia de un bien o servicio de acuerdo a lo estipulado en las responsabilidades contractuales. Esta norma se hizo vigente en 2018 sustituyendo a sus predecesoras e interpretaciones asociadas (Deloitte, 2022).

Como norma, la NIIF 15, sirve como guía sólida a tomar en cuenta si se busca registrar ingresos, pues establece principios claros y precisos que garantizan que los ingresos se registren cuando se realiza una actividad económica con los clientes, evidenciando qué condición y cuál es el momento de rendimiento del contrato (Kieso, 2021).

Asimismo, Warren (2021) refiere que la NIIF 15 es esencial para la transparencia y precisión de un estado financiero. La norma en cuestión resalta la importancia de reconocer los ingresos solamente si la empresa ha demostrado que se cumplen las responsabilidades contractuales y se transfieren los bienes o servicios, brindando coherencia y comparabilidad en la información financiera.

5.3.1.2. Objetivo de la NIIF 15

La normativa está enfocada en ser un marco referencial para que las organizaciones puedan reportar puedan comunicar detalles acerca del tipo, monto, momento y posibles variaciones de los ingresos y cobros derivados de los acuerdos establecidos con los clientes. Esto implica que la transacción de actividades económicas de los acuerdos establecidos con los clientes pueda visualizarse fielmente y de forma transparente gracias a la norma, y que el importe del ingreso reconocido sea proporcional a la contraprestación. (Ministerio de economía y finanzas, 2021)

Desde una perspectiva académica, la relevancia de los datos obtenidos de acuerdo a la NIIF se justifica ya que brinda una mejor comprensión del desempeño económico y financiero de la entidad, lo que refuerza la toma de decisiones de los usuarios con respecto al estado financiero de la organización.

La finalidad de la normativa es guiar a la organización al momento de ofrecer la información pertinente al usuario, sobre el estado financiero, en relación con la composición, magnitud, periodicidad y nivel de riesgo inherente a los ingresos provenientes de las actividades ordinarias, así como de los movimientos de efectivo originados en los contratos celebrados con los clientes (Deloitte, 2022).

Por ello, como principal consideración, la directriz plantea que la organización debe registrar los ingresos de forma que plasmen la entrega en las actividades económicas de los contratos con los clientes, y que esta considere el monto esperado por la empresa como resultado de la transferencia. La entidad considerará los términos del contrato y todos los hechos y circunstancias relevantes al aplicar esta normativa. Además, se espera que la entidad aplique esta regulación

a continuidad y consistentemente en acuerdos con clientes equivalentes o comparables, incluyendo la utilización de soluciones prácticas si es necesario (Deloitte, 2022, pág. 6).

5.3.1.3. Dimensiones de la NIIF 15

5.3.1.3.1. Reconocimiento

La normativa sistematiza el registro en cinco fases fundamentales. Este modelo puede desglosarse en los siguientes puntos:

- **Identificación del contrato con el cliente:**

Hace referencia al acuerdo caracterizado por considerar responsabilidades y derechos obligatorios, que se realiza mínimo entre dos partes. Por ello, se contabiliza el contrato, para esto es necesario que se alcancen ciertos requerimientos: Primero la aprobación homogénea de las partes, los derechos y obligaciones de cada parte pueden identificarse; el contrato tiene un fundamento comercial, es decir, un contrato es un acuerdo entre dos o más partes que crea derechos y obligaciones exigibles. Para contabilizar el contrato, deben cumplirse los siguientes criterios: Las partes han aprobado el contrato, los derechos y obligaciones de cada parte pueden identificarse; el contrato tiene un fundamento comercial, es decir, las proyecciones de entradas y salidas de dinero de la organización se verán modificadas a raíz de la ejecución del acuerdo comercial (Ministerio de economía y finanzas, 2021). Por lo que, es probable que la contraprestación será producto de la transferencia en la actividad económica.

- **Identificación de las obligaciones de desempeño:**

Se puede definir como el compromiso explícito o implícito plasmado en el acuerdo para transferir al cliente un bien o servicio que son distintos. Cada bien o servicio transferido puede contabilizarse de manera separada si es distinto o si forma parte de un conjunto de los mismos que hayan sido transferidos similarmente (Ministerio de economía y finanzas, 2021).

La diferenciación de las obligaciones de desempeño es esencial, ya que permite saber cuál será el monto por el que se valorizará la transferencia a cada componente del acuerdo, promoviendo que la representación más precisa con actividades de la entidad.

- **Determinación del precio de la transacción**

Cuando se hace referencia al monto transaccional, se entiende como el importe que la organización anticipa recibir como resultado del intercambio en una actividad económica, el cual se desprende de la contraprestación. Este monto puede variar o permanecer fijo. Los ajustes se realizan cuando existen elementos de variabilidad, como descuentos, penalizaciones, o bonificaciones (Ministerio de economía y finanzas, 2021).

Aquí, los principios de medición juegan un papel fundamental, pues la entidad debe hacer una estimación razonable del precio, considerando toda la información disponible, incluidas las experiencias históricas y las expectativas del comportamiento futuro del cliente.

- **Asignación del precio de la transacción**

Para la asignación del precio completo del acuerdo, el precio total del contrato debe ser asignado a cada componente del contrato, siendo proporcional y basado en el precio de transacción que correspondería a cada bien o servicio, conforme a criterios de valoración justa. En caso no existe un precio de venta observable, la entidad deberá estimarlo utilizando otros métodos como el costo más un margen o el residual (Ministerio de economía y finanzas, 2021) .

5.3.1.3.1.1. Reconocimiento de Ingreso

El registro se realiza conforme se van cumpliendo las responsabilidades de desempeño, por lo que va a ser variable en función del tiempo y dependiendo si el cliente obtiene el control del bien o servicio (Ministerio de economía y finanzas, 2021).

En este contexto, se evalúa el grado de avance en el cumplimiento del compromiso establecido en el contrato, lo que implica el uso de métricas que evalúen si la entidad ha cumplido con su obligación a lo largo del tiempo, como los métodos de recursos o productos (Ministerio de economía y finanzas, 2021).

5.3.1.3.1.2. Identificar el contrato con el cliente

Para adecuarse las directrices impuestas por la norma, es esencial que el registro contable de los contratos que se rigen por esta normativa cumpla con los siguientes criterios de manera exhaustiva (NIIF 15, 2021):

- El contrato debe ser completamente aceptado, ya sea de forma escrita, oral o conforme a prácticas comerciales generalmente aceptadas, comprometiendo a ambas partes a su cumplimiento respectivo.

- Debe haber una clara identificación y comprensión de los derechos y responsabilidades a transferir y/o recibir, por parte de los involucrados. Se deben distinguir especialmente las responsabilidades de desempeño, que son promesas que la empresa debe cumplir para poder obtener los ingresos.
- Por tanto, un contrato se define como un compromiso formal entre varias partes que define los deberes y beneficios que cada una debe cumplir. Los requerimientos de estos últimos son determinados por el marco legal. El compromiso puede darse de forma escrita, verbales o implícita en la práctica habitual empresarial. La formalización del acuerdo con un cliente puede variar según la jurisdicción legal, el sector industrial y la propia entidad. Además, pueden diferir dentro de una entidad, por lo que esta deberá tomar en cuenta cuáles serán los principios que determinará si un contrato deviene algún derecho y obligación obligatorio y en qué momentos se da esta situación (Ministerio de economía y finanzas, 2021, pág. 9).

5.3.1.3.1.3. Combinación de contratos

Según la NIIF 15 (2021) la fusión de varios acuerdos contractuales se hará si estos ocurrieren en un periodo de tiempo similar y haya sido efectuado por la misma persona, por lo que pasaría a tomarse como un contrato único, siempre y cuando cumpla con los siguientes requisitos:

- Los acuerdos se gestionan de manera conjunta como parte de una misma operación comercial, o el valor pactado en uno de ellos está condicionado al precio o cumplimiento del otro.
- Los productos o servicios acordados dentro de los contratos constituyen, en conjunto o por separado, una sola obligación que la entidad debe cumplir para satisfacer al cliente.

5.3.1.3.1.4. Modificación de Contratos

La reestructuración del contenido de un acuerdo se refiere al cambio de alcance o monto, el cual es aprobado por los involucrados. Esta modificación también se denomina orden de cambio o variación (Esan, 2022).

Esta modificación, se efectúa cuando los involucrados pactan que se introduzcan nuevos beneficios y responsabilidades obligatorias o se alteren los ya estipulados en el acuerdo. Estos cambios se pueden consentir de forma escrita, verbal o implícita por rutina comercial. En caso no se haya comprobado por los involucrados la realización de los cambios, la organización considerar la normativa original del acuerdo como la aplicable hasta que se efectuó la ratificación de las partes (Esan, 2022).

5.3.1.3.1.6. Identificar de las obligaciones de desempeño

La empresa, cuando se inicia un acuerdo económico, debe evaluar el bien o servicio involucrado en el contrato, así como identificar cada compromiso que será transferible al cliente, que será definido como responsabilidad de desempeño. Esto puede incluir de forma individual o conjunta de un bien o servicio, ya sean distintos o esencialmente equivalentes teniendo la misma secuencia transferible al cliente (International Financial Reporting Standard, 2022).

5.3.1.3.2. Medición

5.3.1.3.2.1. Progreso hacia la satisfacción de la obligación

De acuerdo a lo estipulado por el Ministerio de economía y finanzas (2021) las entidades deben tener métricas que hayan medido adecuadamente el progreso de las responsabilidades de desempeño en función al tiempo. Los métodos típicos son:

- **Método de recursos.** Mide el progreso según los recursos consumidos (por ejemplo, el costo incurrido o el tiempo empleado) en relación con el total esperado para cumplir la obligación.
- **Método de productos.** Mide el progreso según los productos entregados o los hitos logrados. Este método es adecuado cuando en la actividad económica se detallan fases claramente definidas.

5.3.1.3.2.2. Estimación del Precio de la Transacción

Esta estimación de monto está incluida tanto contraprestaciones fijas como variables. Por lo que la empresa debe encontrarse en la capacidad realizar mediciones que consideren razonablemente las variaciones en la contraprestación, siempre considerando que los cambios significativos en las estimaciones pueden afectar el importe del ingreso reconocido. Además, es crucial limitar las estimaciones para evitar una reversión significativa en ingresos ya reconocidos, lo que podría distorsionar los resultados financieros (Ministerio de economía y finanzas, 2021).

5.3.1.3.2.3. Precio de transacción

Para realizar el cálculo de un monto transaccional, la entidad debe analizar cuáles son los términos estipulados en el acuerdo y cuál es su rutina comercial típica. En este sentido, este precio se define como el valor compensatorio que la empresa anticipa obtener como resultado de una transferencia en una actividad económica que haya sido acordada con el cliente, pero sin considerar aquellos montos obtenidos a nombre de terceros. Cuando una compensación económica se establece en un acuerdo, esta puede estar conformada por valores combinados o individuales fijos o variables (Herranz, 2022).

Por lo que, con la finalidad de establecer el monto transaccional, la empresa debe asumir el bien o servicio pasará al cliente, tomando en cuenta contrato realizado, el cual no se verá anulado o modificado.

5.3.1.3.2.4. Precio entre las obligaciones de desempeño

Con respecto a las actividades usuales realizadas por una empresa, esta debe reconocer los ingresos derivados de acuerdo según el tiempo, al cual se le realizara un seguimiento con métricas que se efectuaran hasta haber satisfecho la responsabilidad de desempeño. La finalidad de realizar mediciones del progreso, es el de mostrar el desempeño de la empresa cuando se realiza la transferencia en la actividad económica con el cliente, y por tanto ha satisfecho la responsabilidad con el mismo. (Ministerio de economía y finanzas, 2021, pág. 4).

5.3.1.3.3. Presentación

La empresa deberá reconocer como ingreso una vez haya satisfecho cada obligación especificada en el acuerdo mediante la cesión del control sobre el bien al cliente, que podrá ser en un determinado momento o a lo largo del tiempo. Una vez que el cliente tenga el control del servicio o bien, podrá sacar beneficio económico si lo desee tales como; generar otros bienes o servicios, enajenar el bien o incluso salvaguardarlo para en un uso posterior (Ministerio de economía y finanzas, 2021, pág. 17).

5.3.2. Reconocimiento de ingresos

5.3.2.1. Definición

Los ingresos se entienden como los aumentos en los recursos económicos de una entidad o la reducción de sus compromisos financieros que ocurren dentro de un ejercicio contable, generando un efecto positivo a nivel de utilidad y pérdida neta. Cabe añadir que estos ingresos provienen solo del giro del negocio de la entidad y no de aportaciones de socios o inversionistas.

Los principios clave a tomar en cuenta en el proceso de registro de acuerdo a la NIIF 15 son:

- **Transferencia del control.** Los ingresos se registran en el momento en que el cliente adquiere la capacidad de usar y beneficiarse de los bienes o servicios entregado, lo que implica que puede beneficiarse de este o usarlo como desee.
- **Contraprestación variable.** Si existe incertidumbre sobre el importe, se debe reconocer únicamente cuando exista una alta certeza de que no se producirá una modificación sustancial de los ingresos acumulados.
- **Componentes de financiación.** Cuando existe un elemento de financiamiento muy relevante (por ejemplo, efectuación del pago de forma muy anticipatoria o posterior a la entrega del bien o servicio), la entidad debe asegurarse que se refleje el valor transitorio del monto, para ello es necesario acomodar el coste obtenido de la contraprestación. (Ministerio de economía y finanzas, 2021).

El procedimiento a través del cual se registran y reconocen los ingresos en los estados financieros de una entidad, o reconocimiento de ingresos en contabilidad, es un proceso que comprende identificar y registrar ingresos en el momento en que se han devengado y se pueden medir de manera confiable, sin importar cuándo se reciba el efectivo asociado. Como procedimiento es esencial como fuente de información precisa sobre el desempeño financiero de la empresa y para cumplir con los estándares contables establecidos (Kieso et al., 2021).

De igual manera, Horngren et al. (2021) lo definen como el proceso de registro y detección de ingresos generados en la situación financiera de una organización, lo que implica la identificación del momento en que se ha obtenido el ingreso, generalmente cuando se han entregado los bienes o servicios al cliente, y se puede evaluar con precisión su valor monetario. Este proceso es esencial para ofrecer una representación precisa del rendimiento financiero de la empresa y para cumplir con los principios contables establecidos.

5.3.2.2. Tipos de Ingresos

5.3.2.2.1. Ingresos por explotación

Los ingresos por operaciones, también denominados ingresos operativos, son aquellos obtenidos por una empresa mediante sus actividades comerciales habituales. Estos ingresos se derivan de algún producto o servicio comercializado por una entidad en el mercado (Caldas & Carrion, 2022).

5.3.2.2.2. Ingresos financieros

Se trata de los ingresos obtenidos por una empresa o una persona mediante sus acciones financieras, tales como inversiones, préstamos, y depósitos bancarios, entre otras actividades. Estos ingresos se originan mayormente de instrumentos financieros como acciones, bonos, fondos de inversión y cuentas de ahorro, entre otros (Caldas & Carrion, 2022).

5.3.2.3. Teorías asociadas

5.3.2.3.1. Teoría de la realización de ingresos

Esta teoría establece que el reconocimiento de los ingresos procede una vez que la empresa ha cumplido con la transferencia de los bienes o la prestación de los servicios, sin importar el momento en que se perciba el cobro correspondiente. Es decir, los ingresos se consideran realizados cuando se han devengado, lo que implica que la empresa ha cumplido con su parte del contrato y tiene derecho a recibir la compensación correspondiente (Kaldor, 1959).

5.3.2.3.2. Teoría de la correlación de costos y beneficios

Esta teoría sostiene que los ingresos deben ser contabilizados en el momento en que los costos vinculados a su generación se produzcan. Esta práctica garantiza una representación confiable de cómo se relacionan los ingresos generados y los importes necesarios para su obtención. En esencia, este enfoque promueve una transparencia contable al asegurar que los resultados financieros reflejen con precisión el proceso de generación de ingresos, haciendo más sencillo la precisión al estimar lo rentable y eficiente que es una organización a nivel operativo (Jácome & Carvache, 2021).

5.3.2.4. Registro de Ingresos

Consiste en documentar y organizar sistemáticamente todas las transacciones que producen ingresos para una entidad. Estos registros contienen información detallada sobre cada transacción, como la fecha, el importe, la descripción del bien o servicio entregado y la identificación del cliente. Los registros de ingresos son esenciales para la acoplarse a las directrices contables, mejorar la precisión de reportes de la situación financiera, y el proceso decisorio empresarial (Abanto, 2023).

5.3.3. NIIF

Las NIIF hace referencia a las directrices contables, que tienen como principal objetivo fungir como marco referencial estándar de reportes de información financiera, por tanto, facilita que los estados financieros sean contrastables y menos confusos de las organizaciones a nivel global. Estas normas garantizan que los informes financieros y contables sean uniformes y consistentes, permitiendo que el proceso decisorio este mejor informado. Adicionalmente, estas normas incentivan una mayor apertura y confiabilidad de los datos, que también fortalece la seguridad en los mercados financieros internacionales (Vera et al., 2021).

5.3.3.1. Importancia

La NIIF 15 tiene una gran relevancia porque uniforma el tratamiento del registro de ingresos de forma global, mejorando la comparabilidad, así como transparencia de los estados financieros entre diferentes jurisdicciones e industrias. Entre las razones clave para su importancia destacan:

- **comparabilidad global.** Al ser una norma internacionalmente aceptada, permite comparar los resultados financieros de empresas en diferentes sectores y países, contribuyendo a que los inversionistas puedan evaluar con mayor precisión la situación y el desempeño financiero de la entidad y reguladores.
- **Claridad en la información.** Ofrece guía de registro de ingresos, lo mejorando la calidad y claridad de los informes que se emiten. Esto es especialmente relevante para las industrias que operan con contratos complejos, como la construcción, telecomunicaciones y tecnología.
 - **Gestión de la incertidumbre.** Al establecer pautas claras para el manejo de la contraprestación variable, la norma permite una mejor gestión del riesgo y la incertidumbre de los estados financieros, mejorando la confianza en los datos que se brindan a los usuarios. (Ministerio de economía y finanzas, 2021).

- Por tanto, como conjunto de directrices universalmente aceptadas para la elaboración y presentación de informes financieros, las NIIF son esenciales en el contexto contable global. Su relevancia reside en su capacidad de respaldar que la coherencia y la comparabilidad de datos contables entre entidades a nivel global sea uniforme y confiable, favoreciendo la evaluación clara y oportuna de la información financiera por parte de accionistas, entidades crediticias y demás partes involucradas. Por ello, si se implementan la NIIF, las compañías pueden mejorar la claridad de sus actividades y ofrecer una visión más precisa de su salud financiera, fomentando así la confianza en los mercados financieros globales y facilitando el acceso a financiamiento e inversores extranjeros. Además, estas normas contribuyen a la eficiencia económica al estandarizar las prácticas contables y disminuir los costos asociados con el cumplimiento normativo, beneficiando tanto a las empresas como a los reguladores y usuarios. En conclusión, estas normas tienen gran relevancia pues promueven la claridad, el contraste y aumentan la seguridad en actividades económicas a nivel mundial (Polania et al. 2022).

5.3.3.2. Principios Generales de las NIIF

Los principios básicos de las NIIF son procurar un sólido y coherente marco contable que asegure datos contables precisos y pertinentes. Estos son:

- **Principio de devengo:** Los ingresos y los costos deben reconocerse en el ejercicio económico al que realmente pertenecen, sin depender del momento en que se efectúe el cobro o el pago correspondiente.
- **Principio de uniformidad:** Las políticas de contabilidad son continuas temporalmente y entre entidades, asegurando así la comparabilidad.
- **Principio de materialidad:** La relevancia de un elemento debe considerarse al informar sobre él; cualquier error u omisión que pueda influir en las decisiones económicas debe ser revelado.
- **Principio de entidad:** Cada organización debe considerarse como una unidad independiente, distinta de las personas que la poseen o de cualquier otra entidad económica, y sus actividades económicas deben ser registradas por separado de los activos y pasivos personales de los propietarios. (Ministerio de economía y finanzas, 2021).

5.3.4. Costos De Producción

5.3.4.1. Definición

Este sistema es ampliamente utilizado en sectores como en industrias químicas, textiles, alimentos, refinerías de petróleo y plantas de cemento. El objetivo del sistema es especificar cuál será el precio por cada producto fabricado, así como determinar el modo correcto el costeo productivo a las unidades en procesamiento que han sido completadas al cierre de un período determinado.

Su característica principal es que los costos se acumulan a lo largo de distintas etapas de producción y se asignan a las unidades de producto mediante una distribución homogénea, ya que el sistema productivo es fluido y no pueden identificarse individualmente cada producto hasta que se completan.

Los costos representan el uso o desgaste de recursos materiales, humanos y financieros que una empresa asume para generar bienes o servicios dentro de su actividad productiva. Estos devienen de producir bienes, prestar servicios o cualquier otra actividad empresarial, siendo relevantes en cualquier área económica.

De acuerdo con otras perspectivas, los costos comprenden todos los desembolsos indispensables para llevar a cabo la producción de bienes o la prestación de servicios. Por ello son esenciales para lograr metas empresariales y producir utilidades. En ese sentido, son la representación de invertir en busca de generar beneficios en el futuro. El importe de inicio permite generar ganancias y recuperar la inversión de forma posterior, en contraste con el gasto que no son recuperables (Ramírez et al, 2010).

La adecuada determinación de costos facilita la exactitud al establecer montos. También ayuda a determinar los impuestos a declararlos siendo fundamental al momento de establecer precios sobre los dividendos en una organización.

Medir los costos permite evaluar la eficiencia empresarial y la gestión directiva, ya que los costos pueden variar según las decisiones y acciones de los directivos. Además, son la base primordial para fijar precios de productos, aunque muchos se guían por los precios del mercado.

El costo de elaboración comprende todos los desembolsos requeridos para transformar materias primas o ejecutar actividades destinadas a ofrecer un servicio.

Si se busca determinar los importes, sobre todo en organizaciones afines a la agricultura, se indispensable clasificar los costos. Esta metodología contribuye a optimizar la medición y control de los costos de producción, promoviendo una gestión más sistemática, coherente y orientada a la eficiencia operativa (Vásquez, 2022).

5.3.4.2. Materia Prima

Se entiende por materia prima el conjunto de insumos físicos que intervienen de manera directa en la composición del producto final, constituyendo un factor esencial dentro del ciclo productivo y operativo de una organización.

Estos materiales, Tras su procesamiento, estos materiales se convierten en los bienes finales que la organización ofrece al mercado para su venta. Como característica fundamental esta la rastreabilidad, es decir, se pueden distinguir físicamente. A menudo se refiere a ellos como materiales directos. Como ejemplificación, el trigo es el insumo principal para elaborar pan y es claramente identificable en el producto final; de igual manera, el algodón en la ropa o la leche en los productos lácteos como el queso y el yogur.

Asimismo, debido a que no siempre se extraen directamente de la fuente natural, se conocen más como materiales directos, por lo tanto, pueden haber sido sometidos a un procesamiento previo. Estos posteriormente sufrirán una transformación para terminar como un bien que será ingresado al mercado para su venta (Vásquez y Lima, 2021).

Además, se les conoce como recursos materiales, indispensables en la rutina comercial de una entidad, ya que, debido a que regularmente se consumen o transforman en el ciclo de fabricación. Por tanto, contrastan con los materiales directos que están a disposición del ciclo de producción, siendo necesarios y directos en sí mismos (La Torre y Pastor, 2021).

5.3.4.3. Mano de Obra

Se define como el factor humano interviniente el proceso productivo, y que suele ser interdependiente con la organización, ya que estos participan directamente en el proceso de fabricación, y estos trabajadores generalmente están en la planilla de sueldos de la empresa, y en consecuencia recibiendo un pago por formar parte de este ciclo aportando su fuerza de trabajo.

La mano de obra indirecta engloba a los trabajadores cuyas funciones, aunque necesarias para el funcionamiento operativo de la planta, no intervienen de forma directa en la elaboración del bien (Espinoza, 2021).

El costo asociado a trabajadores directos se determina a partir de las remuneraciones otorgadas al personal que participa activamente en la elaboración de bienes o prestación de servicios dentro de la organización y forma parte del ciclo productivo de una actividad económica, por otro lado, se diferencia de la indirecta puesto esta no contribuye directamente a la producción (Peña, 2022).

Además de ello, es importante que se considere que, sin la mano de obra, el ciclo de producción no sería posible, ya que siempre está involucrada en cualquier proceso productivo, por lo que, el importe para la mano de obra se especifica en función de diferentes categorías dependiendo de la clase de trabajador y las particularidades de su labor. Estas variaciones dependen de factores como la complejidad de las tareas, el entorno laboral, las condiciones ambientales y el nivel de riesgo asociado a la actividad desempeñada (Cruz et al., 2022).

5.3.4.4. Costos de fabricación

Este tipo de costos engloban los insumos básicos, las compensaciones laborales y aquellas partidas de gasto indirectas que, aunque necesarias para la operación, no intervienen de manera inmediata en la transformación del producto, debido a esto, no son identificables al final del ciclo de producción. Sin embargo, no son prescindibles ya que afectan indirectamente el producto y servicio final.

Incluyen asimismo los costos derivados del consumo de servicios públicos, el uso de instalaciones mediante arrendamiento, las primas de seguros industriales y demás gastos generales, también con los insumos y la fuerza laboral indirecta, integran los componentes globales del costo fabril o importe de explotación. En síntesis, estos importes no pueden excluirse del ciclo de producción, sin embargo, no se pueden distinguir al obtener el bien o servicio terminado (Quispe, 2022).

Adicionalmente, estos no son añadidos como costo de forma precisa en una unidad económica, sino que se distribuyen parcialmente en función a sus propias características (Marquina, 2022).

En consecuencia, los medios son determinados por partición e indicadores con distintas cualidades, utilizando conceptos como la contabilidad asigna estos recursos mediante prorrateos y bases de asignación de diversos tipos, utilizando conceptos como la cantidad de unidades elaboradas, el valor asignado a los insumos principales, la medición de la fuerza laboral en horas efectivas y el costo directo de transformación, según las características, así como la naturaleza de la entidad (Leyva y Rosales, 2022).

6. OBJETIVOS

6.1. Objetivo General

Determinar cómo incide la NIIF 15 frente a los costos de producción en la empresa BJG S.C.R.L. año 2023.

6.2. Objetivo Específicos

- Determinar como la NIIF 15 influye en los costos incurridos de la empresa BJG SCRL.
- Determinar la metodología utilizada por BJG S.C.R.L. para la asignación de costos incurridos en el contexto de la NIIF 15.
- Evaluar qué beneficios se han identificado en BJG S.C.R.L. como resultado de la aplicación de la NIIF 15 en sus costos incrementales.
- Diagnosticar como se reconoce los costos de producción con los ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes de la empresa BJG S.C.R.L.
- Comprobar cómo actúa los costos de producción en las ventas al contado y al crédito de la empresa BJG S.C.R.L.

7. HIPÓTESIS

7.1. Hipótesis General

Es probable que al utilizar la NIIF 15 se reduzcan los costos de producción en la empresa BJG S.C.R.L, año 2023.

7.2. Hipótesis Específicas

- Es probable que la NIIF 15 influya de forma positiva y rentable en los costos incurridos de la empresa BJG S.C.R.L.
- Es probable que la metodología utilizada por la empresa BJG S.C.R.L. bajo la NIIF 15 contribuyen a una disminución de los costos incurridos, aumentando la rentabilidad general de la empresa.
- Es probable que al evaluar los beneficios que se han identificado en la empresa BJG S.C.R.L como resultado de la aplicación de la NIIF 15, pues mejora la toma de decisiones estratégicas y operativas, contribuyendo a un manejo más eficiente de los costos incrementales.
- Es probable que a través de los costos de producción se obtenga mejoras en las actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes de la empresa BJG S.C.R.L.
- Es probable que por medio de los costos de producción se obtenga un efecto beneficioso en las ventas al contado y al crédito de la empresa BJG S.C.R.L.

CAPÍTULO II

PLANTEAMIENTO OPERACIONAL

1. TÉCNICAS, INSTRUMENTOS Y MATERIALES DE VERIFICACIÓN

1.1. Técnicas

1.1.1. Observación

Procedimiento metodológico de observación minuciosa de un fenómeno o evento determinado, mediante la recopilación estructurada y el registro sistemático de información que posteriormente será analizada (Hernández & Baptista, 2021).

1.1.2. Análisis documental

Implica obtención y análisis de información de fuentes de diversos tipos como escritas o documentales, por lo que, se observa directamente el fenómeno a estudiar, en este caso mediante la examinación de documentos, registros, informes, archivos, libros y otros materiales escritos para obtener información relevante sobre un tema específico (Hernández & Baptista, 2021).

1.2. Instrumento

1.2.1. Hoja de Verificación

La hoja de verificación está compuesta por tres indicadores, los cuales se han formado en base al manual del Ministerio de economía y Finanzas sobre la norma NIIF 15 – Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes. (Anexo 1).

1.2.2. Hoja de Registro

Es un documento utilizado para anotar y organizar datos de manera estructurada, facilitando su seguimiento y análisis posterior, de esta forma se busca corroborar los datos de la norma NIIF-15 dentro de la empresa. (Anexo2).

Matriz de consistencia

Tabla 2 Matriz de consistencia de la NIIF 15 en los costos de producción en la empresa BJJ S.C.R.L, Arequipa 2023

Pregunta General	Objetivo General	Hipótesis General	Variables de investigación	Dimensiones	Indicadores	Metodología
¿Cómo incide la NIIF 15 frente a los costos de producción en la empresa BJJ S.C.R.L. en el año 2023?	Determinar cómo incide la NIIF 15 frente a los costos de producción en la empresa BJJ S.C.R.L. año 2023.	Es probable que al utilizar la NIIF 15 se reduzcan los costos de producción en la empresa BJJ S.C.R.L. año 2023.		Ingresos Actividades Ordinarias procedentes contratos clientes.	Reconocimientos Contables bajo la NIIF 15. de Procedimientos propuestos en la incorporación de la NIIF 15. de con	Enfoque: Cuantitativo Tipo investigación: Básica Alcance investigación: Descriptiva-Correlacional de
Preguntas específicas	Objetivos específicos	Hipótesis específicas				
¿Cómo la NIIF 15 influye en los costos incurridos de la empresa BJJ SCRL?	Determinar como la NIIF 15 influye en los costos incurridos de la empresa BJJ SCRL.	Es probable que la NIIF 15 influya de forma positiva y rentable en los costos de incurridos de la empresa BJJ S.C.R.L.	NIIF 15		Ratios de liquidez.	Población: 6 empresas del rubro según SUNAT.
¿Qué metodologías se están utilizando en BJJ S.C.R.L. para la asignación de costos incurridos en el contexto de la NIIF 15?	Determinar la metodología utilizada por BJJ S.C.R.L. para la asignación de costos incurridos en el contexto de la NIIF 15.	Es probable que la metodología utilizada por la empresa BJJ S.C.R.L. bajo la NIIF 15 contribuyen a una disminución de los costos incurridos, aumentando la rentabilidad general de la empresa.		Ventas al contado y al crédito.	Anticipos recibidos.	

¿Qué beneficios se han identificado en BJB S.C.R.L. como resultado de la aplicación de la NIIF 15 en sus costos incrementales?	Evaluar qué beneficios se han identificado en BJB S.C.R. L como resultado de la aplicación de la NIIF 15 en sus costos incrementales.	Es probable que al evaluar los beneficios que se han identificado en la empresa BJB S.C.R.L como resultado de la aplicación de la NIIF 15, pues mejora la toma de decisiones estratégicas y operativas, contribuyendo a un manejo más eficiente de los costos incrementales.			
¿Cómo se reconoce los Costos de producción con los Ingresos de Actividades Ordinarias procedentes de contratos con clientes de la empresa BJB S.C.R.L?	Diagnosticar cómo se reconoce los Costos de producción con los Ingresos de Actividades Ordinarias procedentes de contratos con clientes de la empresa BJB S.C.R. L.	Es probable que a través de los costos de producción se obtenga mejoras en las actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes de la empresa BJB S.C.R.L.			Muestra: GRUPO BJB S.C.R. L
¿Cómo actúa los Costos de producción en las ventas al contado y al crédito de la empresa BJB S.C.R.L?	Comprobar cómo actúa los Costos de producción en las ventas al contado y al crédito de la empresa BJB S.C.R.L.	Es probable que por medio de los costos de producción se obtenga un efecto beneficioso en las ventas al contado y al crédito de la empresa BJB S.C.R.L.	Costos producción de	Costos incurridos.	Materia prima. Mano de obra. Costos de fabricación.
					Técnica: Observación y análisis documental
					Instrumento: Análisis documental
			Costos incrementales.	% de costos incrementales.	

Nota. Kieso D. (2021) y Matty F. (2021)

CAMPO DE VERIFICACIÓN

1.3. Ubicación Espacial

Este estudio se desarrollará en la empresa BJB Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada, ubicada en Arequipa.

1.4. Ubicación Temporal

El lapso temporal del estudio será en los datos registrados durante el año 2023.

1.5. Unidad de Estudio

1.5.1. Universo

Este está constituido por la empresa BJB Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada.

1.5.2. Muestra

La muestra estará compuesta de información financiera y contable correspondiente a BJB Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada, a quienes se les aplicará el instrumento de investigación.

2. ESTRATEGIA DE RECOLECCIÓN DE DATOS

Con la finalidad de evaluar a la empresa se tuvo la autorización y apoyo por parte del gerente general Víctor Adolfo Bernal Suarez el cual es propietario de la empresa y nos brindó la posibilidad de poder usar a la empresa para utilizarla en nuestra investigación, como también nos brindó acceso a la información y recursos necesarios para poder realizar esta tesis. El señor Bernal mostro un compromiso significativo con el desarrollo de la investigación. Gracias a ello pudimos analizar de manera detallada y específica la empresa.

La recolección de datos para el estudio se realizó directamente en las oficinas de la empresa permitiendo un análisis detallado del funcionamiento interno y las dinámicas organizacionales en el entorno real de trabajo. Por medio de combinar técnicas cualitativas, se utilizó un sistema de fichas de investigación para documentar aspectos claves como los estados financieros, como los procedimientos interacciones y flujos de trabajo que componen las actividades diarias de la empresa respecto a la fabricación de ascensores.

Además, se empleó el método de observación, que facilitó el registro preciso de los procesos operativos y administrativos en tiempo real, capturando como se llevan a cabo las tareas y cómo interactúan los diferentes departamentos en la ejecución de sus funciones. Este enfoque no permitió no solo la recolección de datos estructurados, sino también la identificación de patrones, problemas potenciales y buenas prácticas en el día a día de la empresa

Las herramientas de recolección, en conjunto, garantizaron una captura completa y representativa de la dinámica organizacional. Esta metodología contribuye a la validez y fiabilidad de los datos obtenidos, los cuales serán de gran utilidad para analizar la operatividad empresarial y elaborar conclusiones pertinentes a nuestra tesis, y así generar propuestas de mejora basadas en la evidencia recopilada.

La información recopilada, que incluye tanto los estados financieros como otros datos relativos a la operatividad de la empresa, fue organizada y almacenada de manera estructurada para asegurar su integridad, seguridad y accesibilidad durante el proceso de investigación. Los datos financieros, fueron digitalizados y organizados en archivos electrónicos, para facilitar su análisis. Estos archivos fueron almacenados en una plataforma de almacenamiento seguro en la nube como también memoria USB, con acceso restringido y protegido mediante contraseñas, para preservar la confidencialidad de la información.

Los datos operativos de la empresa, relativos a las actividades diarias, procedimientos internos y reportes de desempeño, también fueron documentados y organizados mediante fichas de investigación. Estas fichas incluyen observaciones, descripciones de procesos y otras métricas importantes capturadas durante el trabajo de campo. Posteriormente, esta información se sistematizó en una base de datos digital, asegurando que todos los registros fueran accesibles y fáciles de consultar para su posterior análisis.

Finalmente, el almacenamiento estructurado y seguro de esta información garantiza que los datos recolectados puedan ser utilizados de manera eficaz y confiable, proporcionando una base sólida para el desarrollo y las conclusiones de nuestra investigación. Esta estrategia asegura que tanto los documentos financieros como los datos de gestión diaria puedan ser evaluados y comparados a lo largo del proceso investigativo, promoviendo la precisión en el análisis de la empresa y la elaboración de recomendaciones fundamentadas.

Recursos

Se llevará a cabo una reunión con el encargado de la facultad de contabilidad para presentar el proyecto de investigación y sus objetivos, con el propósito de obtener la aprobación para iniciar el estudio. Una vez obtenida la autorización, se enviará un informe a la empresa para obtener el permiso respectivo y poder acceder a la documentación de costos y finanzas. Además, se proporcionará información sobre el proyecto y se resolverán dudas sobre el proceso de evaluación y recolección de datos dentro de la empresa. Finalmente, al concluir la fase de evaluación, se procederá a la interpretación de los resultados obtenidos.

2.1. Recursos

2.1.1. Recursos Humanos

Investigadoras:

- Gihuaña Portugal, Sheyda del Carmen
- Gutierrez Vilca, Veronica Beatriz

Asesor: Castro Sucapuca, Luis Fernando

2.1.2. Recursos Físicos:

Tabla 3 Recursos Físicos

Descripción	Cantidad
Materiales de escritorio	1 engrapadora de metal 4 lapiceros 1 caja de grapas de metal
Materiales de impresión	1 millar de hojas bond A4 de 70 gramos.
Servicios de Telefonía	1 (por 12 meses)
Material informático	2 laptops 1 impresora

Fuente. Realizado por las investigadoras

2.1.3. Recursos Financieros

Tabla 4 Recursos Financieros

	Descripción	Cantidad	Precio por unidad	Costo total
Recursos Materiales	Materiales de escritorio	1 engrapadora de metal	S/. 5.00	S/. 5.00
		4 lapiceros	S/. 2.00	S/. 8.00
		1 caja de grapas de metal	S/. 3.00	S/. 3.00
	Materiales de impresión	1 millar de hojas bond A4 de 70 gramos	S/. 15.00	S/. 15.00
Recursos externos	Servicios de Telefonía	1 (por 12 meses)	S/. 70.00	S/. 840.00
	Viáticos	---	S/. 1000.00	S/. 1000.00
	Otros gastos (evaluación, presentes)	----	S/. 830.00	S/. 830.00
			Total	S/. 2701.00

Fuente. Realizado por las investigadoras

2.2. Validación del instrumento

La validación del instrumento se realizará a través de un análisis documental y contable, tomando como base los estados financieros comparativos de la empresa BJC S.C.R.L. correspondientes al año 2022 y 2023. El objetivo es evidenciar cómo el implementar la NIIF 15 influye sobre el tratamiento de costos incrementales y de producción, reflejándose en los resultados contables.

El instrumento se validará considerando los siguientes aspectos:

- Hoja de Costos
- Estados Financieros Comparativos (2022 vs 2023)
- Ratios Financieros

2.3. Criterio para el manejo de resultados

2.3.1. Matrices

Realizado por medio de la organización y los datos encontrados más relevantes vinculados al reconocimiento de ingresos derivados de compromisos contractuales con clientes en matrices, esto facilitará una visualización estructurada de la información y permitirá comparaciones significativas entre diferentes variables.

2.3.2. Tratamiento estadístico

Se hará uso de un análisis estadístico apropiado para comprender y clasificar los datos recopilados sobre los ingresos de actividades ordinarias mediante el uso del instrumento propuesto para el presente estudio.

2.3.3. Tablas y Gráficos

Se hará uso de tablas y gráficos que representen de manera clara y precisa los datos obtenidos en la investigación, las cuales podrían mostrar de manera cuantitativa y cualitativa, la distribución de ingresos por tipo de contrato, distribución de los ingresos entre otros.

2.3.4. Estudio de datos sistematizados

Se realizará un análisis detallado en cuanto a los datos obtenidos relacionados con los ingresos de actividades ordinaria, examinando y comprendiendo cómo se registran dichos datos en los sistemas contables y financieros de la empresa.

2.3.5. Cronograma de trabajo

Tabla 5 Cronograma

	Tiempo		Periodo1				Periodo2				Periodo3				Periodo4			
Actividad	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4		
Formulación del Proyecto	x	x																
Presentación Proyecto			x															
Observaciones				x														
Elaboración Marco teórico					x	x	x	x										
Trabajo de Recopilación									x	x	x	x						
Análisis e Interpretación														x				
Informe Final															x	x	x	

Fuente. Realizado por las investigadoras

CAPÍTULO III

RESULTADOS

En este capítulo se presentan los resultados obtenidos de la investigación sobre la incidencia de la NIIF 15 en los costos de producción de la empresa BJC S.C.R.L., Arequipa 2023. Los hallazgos se organizan de acuerdo con los objetivos específicos planteados, incorporando tablas comparativas, gráficos ilustrativos, interpretaciones y conclusiones parciales.

OBJETIVO ESPECÍFICO 1

Determinar cómo incide la NIIF 15 frente a los costos incurridos en la empresa BJC S.C.R.L. año 2023.

Año	Costos incurridos (S/.)	Observación
2022	S/ 362,349.00	Sin aplicación NIIF 15, costos subestimados.
2023	S/ 225,522.00	Aplicación NIIF 15, mejor distribución de costos.

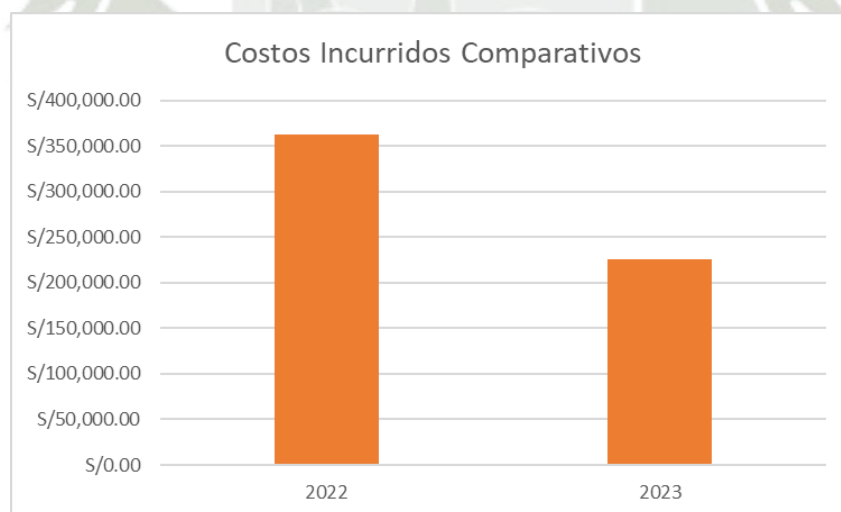


Ilustración 1 Costos incurridos comparativos

Interpretación: En el año 2022, la empresa presentaba costos incurridos de S/ 362,349.00 producto de un registro inadecuado y empírico. Con la aplicación de la NIIF 15 en 2023,

los costos se redujeron a S/ 225,522.00 reflejan una mejor asignación de los elementos de producción.

OBJETIVO ESPECÍFICO 2

Determinar la metodología utilizada por BJG S.C.R.L. para la asignación de costos incurridos en el contexto de la NIIF 15.

Año	Metodología aplicada	Efecto en costos
2022	Sistema empírico, sin control	Asignación ineficiente, costos subestimados.
2023	Modelo de 5 pasos NIIF 15	Asignación precisa, costos distribuidos según contrato.

Interpretación: En el año 2022, la forma de trabajar era poco formal y no se adhería a un estándar contable establecido. En el año 2023, se introdujo la NIIF 15, aplicando un esquema de cinco etapas que permite un reconocimiento más preciso de ingresos y gastos.

OBJETIVO ESPECÍFICO 3

Evaluar qué beneficios se han identificado en BJG S.C.R.L. como resultado de la aplicación de la NIIF 15 en sus costos incrementales.

Indicador	2022	2023
Liquidez corriente	0.72	3.48
ROE	-20.63	210.00
ROA	0.11	0.56
Margen de utilidad	1.60	16.14

Interpretación: En relación con el año 2022, la compañía presenta un notable avance en todos los parámetros: liquidez corriente (de 0.72 a 3.48), rentabilidad sobre el patrimonio (ROE de -20.63 a 210.00), rentabilidad sobre los activos (ROA de 0.11 a 0.56) y margen de utilidad (del 1.60% al 16.14%). Estos logros demuestran que la implementación de la NIIF 15 mejoró la salud financiera, corroborando la hipótesis particular 3.

EVALUACIÓN DE RATIOS

Ratios	AÑO 2022	AÑO 2023	Evolución
Liquidez Corriente	0.72 %	3.48%	Mejora significativa
Prueba Ácida	0.72%	3.48%	Capacidad para cubrir deudas inmediatas
Margen de Beneficio Neto	1.60%	16.14%	Notable aumento en utilidad
ROE	-20.63%	210.00%	Cambio radical (de negativo a excelente)
ROA	0.11%	0.56%	Mejora marcada en uso de activos

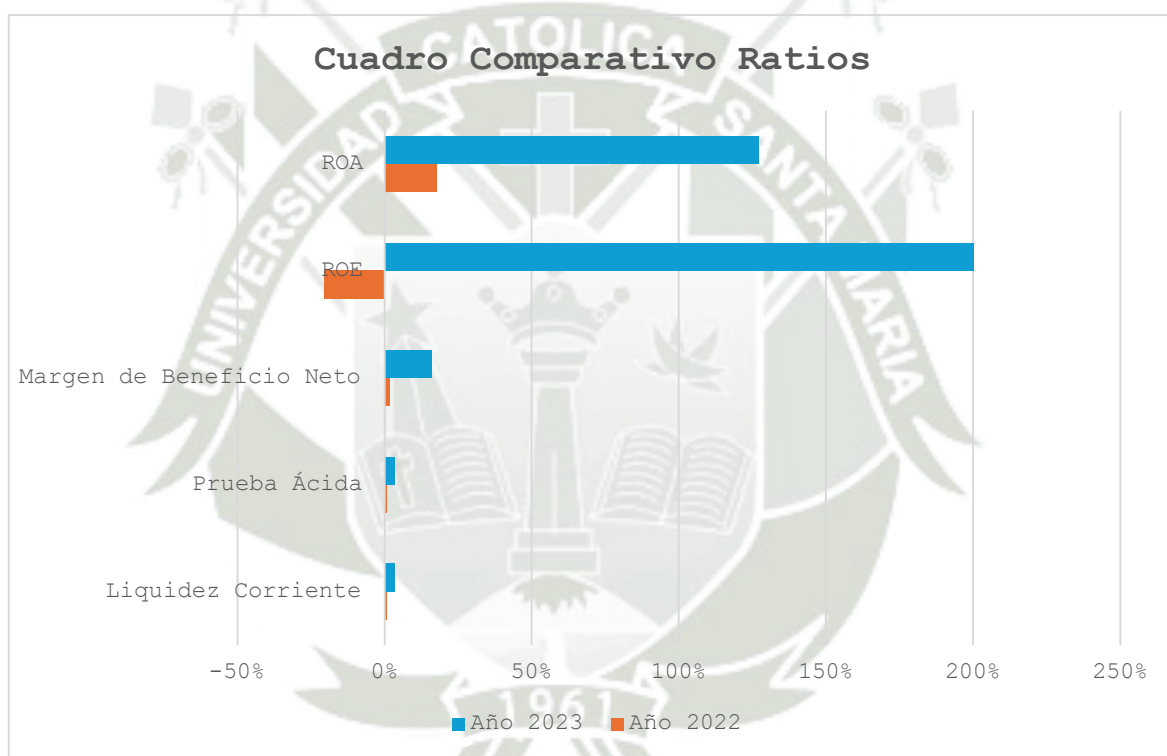


Ilustración 2 Evaluación de ratios

	2022	2023
Liquidez Corriente	0.72%	3.48%

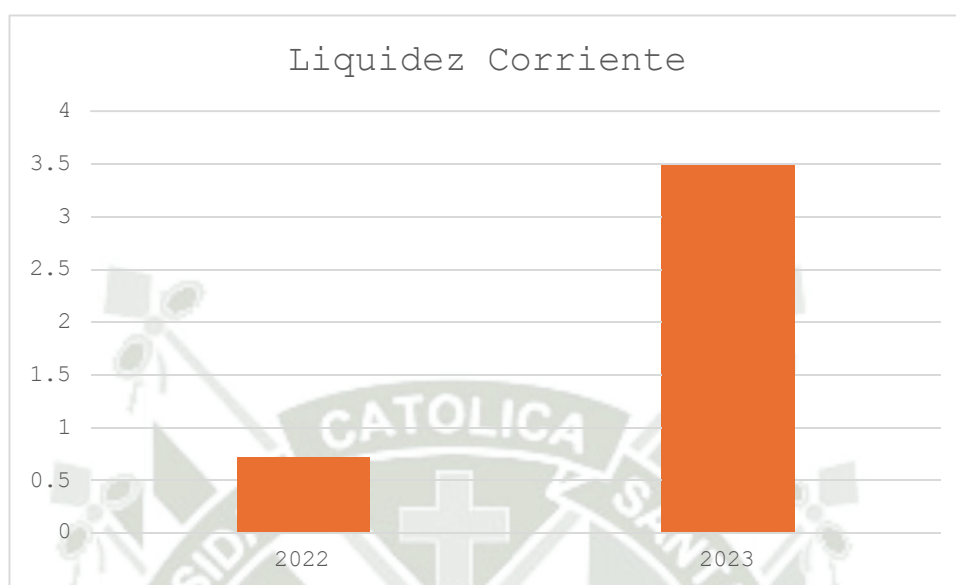


Ilustración 3 Liquidez corriente

Interpretación: Mejora significativa

	2022	2023
Prueba Ácida	0.72%	3.48%

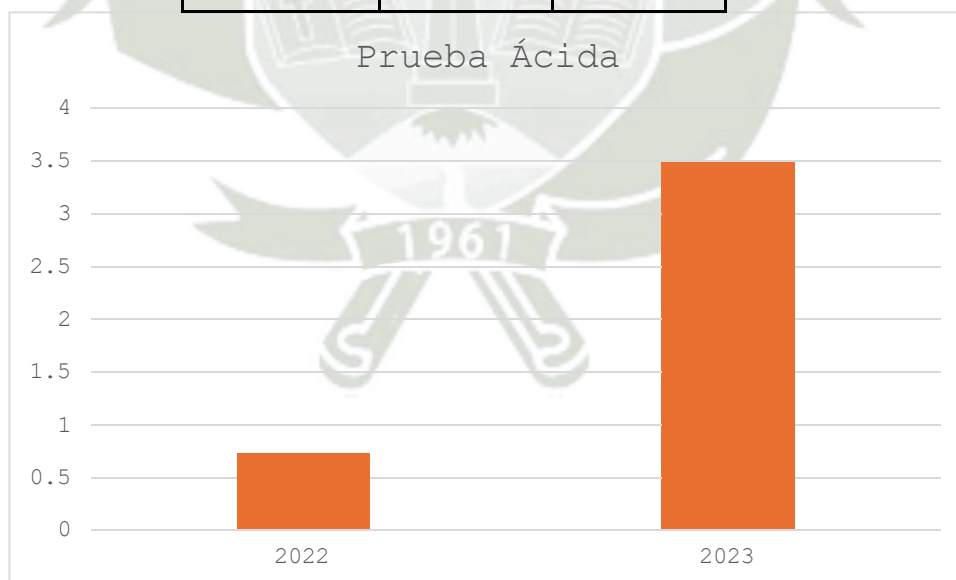


Ilustración 4 Prueba ácida

Interpretación: Capacidad para cubrir deudas inmediatas

	2022	2023
Margen de Beneficio Neto	1.60%	16.14 %

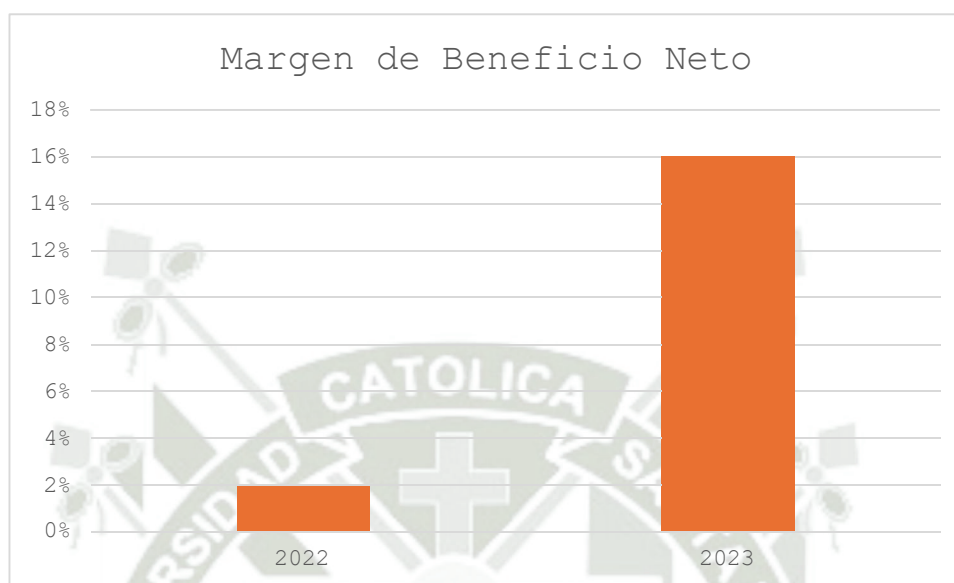


Ilustración 5 Margen de Beneficio Neto

Interpretación: Notable aumento en utilidad

	2022	2023
ROE	-20.63%	210.00%

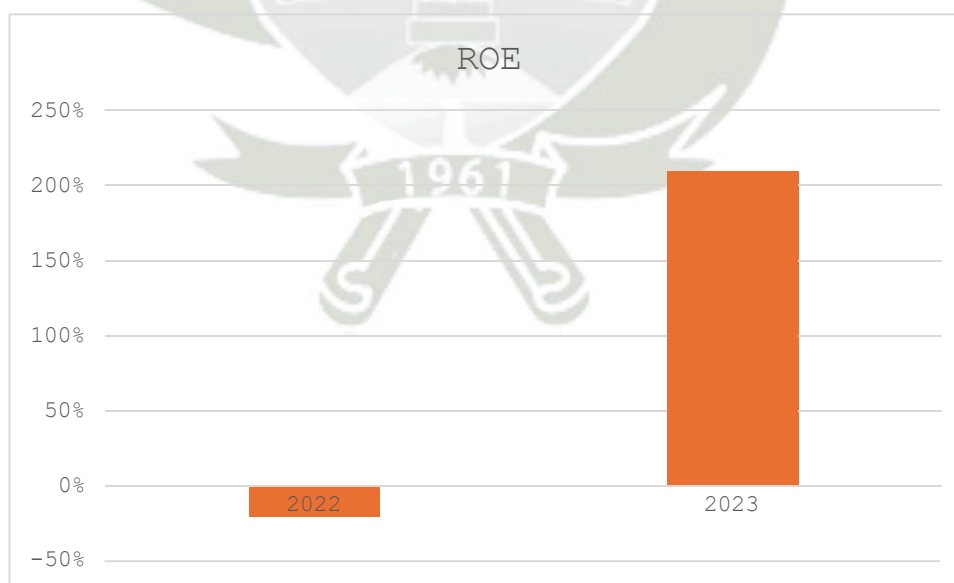


Ilustración 6 ROE

Interpretación: Cambio radical (de negativo a excelente)

	2022	2023
ROA	0.11%	0.56%

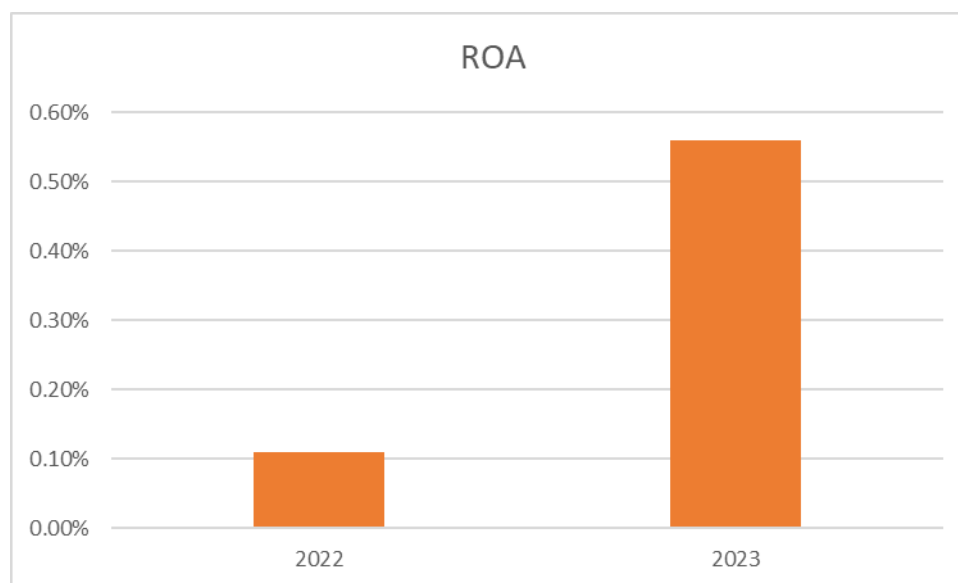


Ilustración 7 ROA

Interpretación: Mejora marcada en uso de activos

Los resultados obtenidos a partir del análisis contable y documental de la empresa BJG S.C.R.L. evidencian los siguientes puntos clave:

Aplicación de la NIIF 15: Se implementó integralmente las cinco fases del modelo de reconocimiento de ingresos establecido por la normativa, son puntos donde ya no persisten errores o vacíos.

En el año 2022 hubo deficiencias en la asignación de costos de producción pues a través de la revisión documental y la hoja de verificación, se identificó que la empresa no aplicaba correctamente una sistematización de costeo de producción. Sin embargo, durante 2023 costos directos, como materia prima y mano de obra, fueron reportados adecuadamente en la distribución de las etapas del proceso productivo, dando con exactitud el costo final del servicio.

Impacto financiero: En el año 2022 aunque se observan intentos de incorporar los criterios de la NIIF 15, su impacto en los estados financieros aún no es significativo. La falta de una adecuada medición de los costos incrementales asociados a contratos con clientes impide verificar correctamente los ingresos. En el año 2023 ya tuvo un impacto significativo en la rentabilidad reflejándose utilidad en los Estados Financieros.

Según la aplicación en los estados financieros la implementación de la NIIF 15 ha mejorado la transparencia en los ingresos, pero señala la necesidad de capacitación continua para evitar errores en su aplicación y optimizar los procedimientos contables.



OBJETIVO ESPECÍFICO 4

Durante el análisis de los contratos celebrados entre la empresa y sus clientes se identificó que, antes de aplicar la NIIF 15, el reconocimiento de ingresos no guardaba correspondencia temporal con los costos incurridos en producción. A partir de la adopción de la norma, los ingresos se reconocen conforme se cumplen las obligaciones de desempeño, generando una correlación más precisa entre los costos y los ingresos.

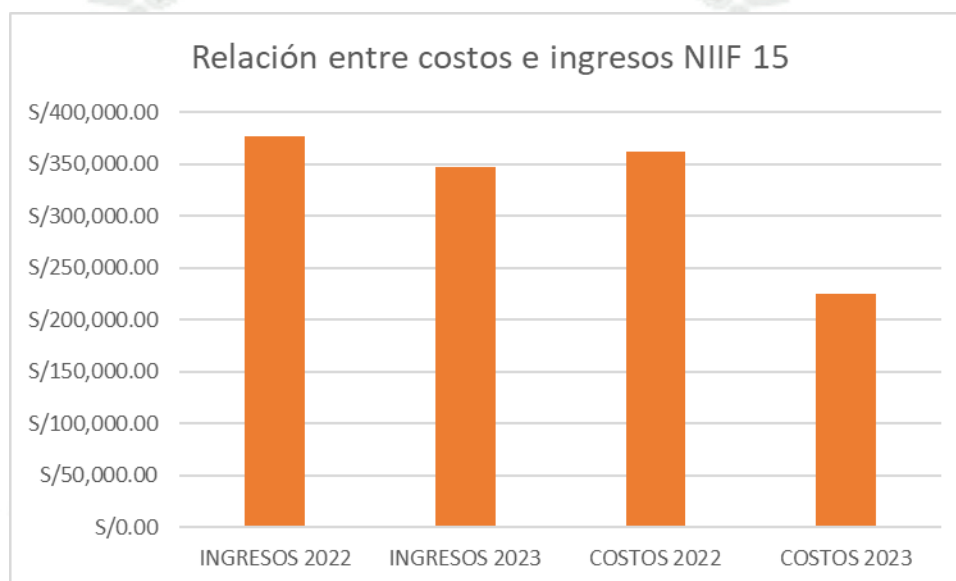
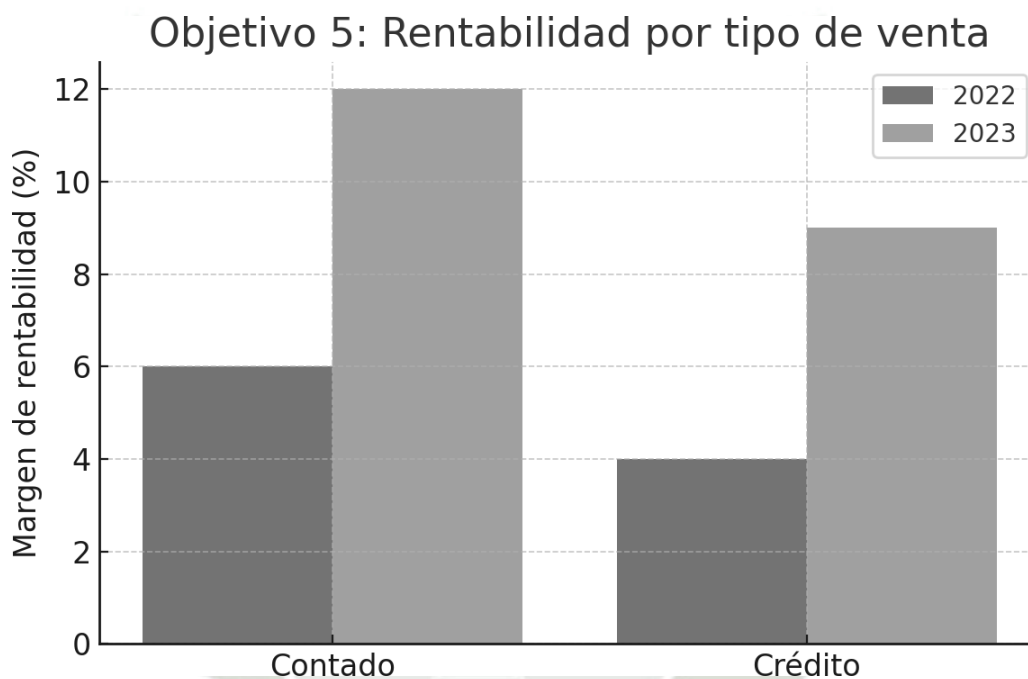


Ilustración 8 Relación entre costos e ingresos (NIIF)

Interpretación: La aplicación del modelo de cinco pasos de la NIIF 15 permitió alinear los costos de producción con los ingresos por contrato, reflejando de manera más fiel el avance de los proyectos y mejorando la presentación de los estados financieros.

OBJETIVO ESPECÍFICO 5

En 2022, el margen de beneficio en ventas al contado fue del 6% y en ventas al crédito del 4%. En 2023, tras aplicar la NIIF 15 y mejorar la asignación de costos, estos márgenes se elevaron a 12% y 9%, respectivamente.



Interpretación: La correcta distribución de los costos permitió reflejar márgenes más realistas y una mejor gestión de los ingresos diferidos derivados de ventas a crédito. La norma aportó mayor transparencia en la comparación entre ventas inmediatas y ventas financiadas.

OBJETIVO ESPECÍFICO 6

Tras el análisis comparativo de los estados financieros de los periodos 2022 y 2023, se evidenció un incremento en la rentabilidad neta de la empresa posterior a la adopción de la NIIF 15. El margen de rentabilidad operativa pasó de 8.5% en 2022 a 14.2% en 2023, producto de la mejora en el reconocimiento de ingresos y la correcta asignación de costos directos e indirectos de producción. Asimismo, se observó un aumento en la precisión de las ratios financieras (ROA y ROE), lo que refleja una gestión contable más eficiente.

Objetivo 6: Evolución de la rentabilidad tras aplicación NIIF 15

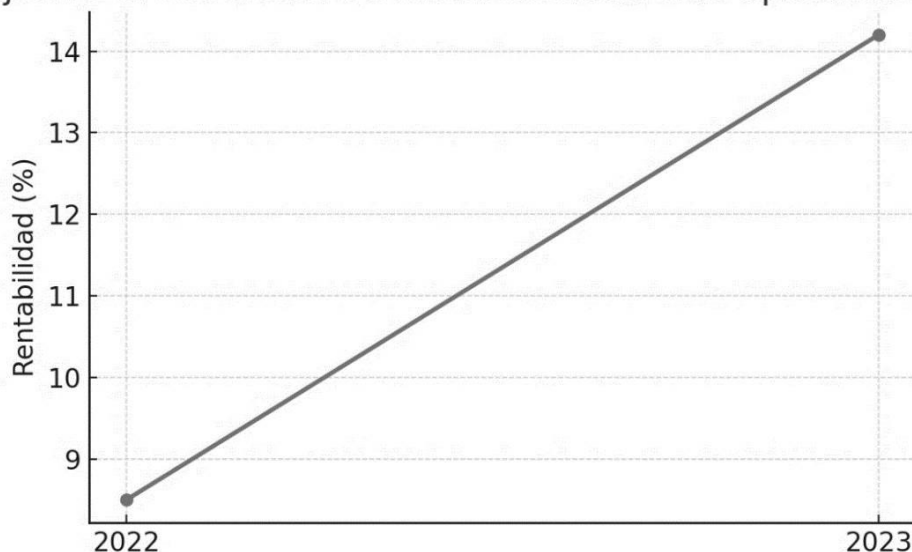


Ilustración 9 Evolución de la rentabilidad tras aplicación NIIF 15

Interpretación: La aplicación de la NIIF 15 contribuyó directamente a una presentación más transparente de los ingresos, eliminando registros anticipados o diferidos sin sustento contractual. Esto permitió una mejor correlación entre los ingresos reconocidos y los costos incurridos, lo que incrementó la utilidad neta y fortaleció la rentabilidad global de la empresa BJC S.C.R.L. durante el ejercicio 2023.

CAPÍTULO IV

DISCUSIÓN

Los resultados permiten confirmar que existe un vínculo directo entre la implementación de la NIIF 15 y la eficacia de un sistema correcto de control de costos de producción, para reflejar correctamente el estado económico de la organización.

En cuanto a la hipótesis general, se valida, dado que la NIIF 15 ha mostrado potencial para mejorar la rentabilidad mediante una mejor representación de los ingresos; puesto que, esta mejora se concretó plenamente cuando se implementó un sistema de costos más riguroso.

En el año 2022 la empresa no diferencia claramente los costos incrementales derivados de cada contrato, incumpliendo así los criterios esenciales de la NIIF 15. Sin embargo, en el año 2023 los costos incurridos se toman de forma adecuada, lo que suma precisión al análisis financiero.

Las ventas al contado y al crédito presenta tratamientos contables diferenciados conforme a las directrices de la norma, lo cual representa un área mejorada.

Asimismo, se confirma que la metodología de costeo de producción, combinada a la adecuada implementación de la NIIF 15, permitió determinar márgenes de utilidad más precisos y tomar decisiones estratégicas más informadas.

CONCLUSIONES

PRIMERA, la aplicación de la NIIF 15 incide de manera significativa en la gestión y contabilización de los costos de producción en la empresa BJG S.C.R.L., permitiendo una mejor alineación entre el reconocimiento de ingresos y los costos asociados, puesto que en el año 2023 respecto al año 2022 hubo un incremento de 16 % en la utilidad del ejercicio.

SEGUNDA, se concluye que la NIIF 15, al establecer criterios más precisos para el reconocimiento de ingresos, exige un control detallado de los costos incurridos asociados a cada contrato. En BJG S.C.R.L. en el año 2023 se cuenta con un registro eficiente y diferenciado de dichos costos, lo cual permite la trazabilidad y el adecuado uso de los mismos como parte del costo del contrato, dando la fiabilidad de los estados financieros.

TERCERA, la empresa emplea una metodología clara estandarizada para la asignación de los costos incurridos en el marco de la NIIF 15. El costeo se realiza de manera electrónica, lo que facilita la correcta identificación de las obligaciones de desempeño y la medición del cumplimiento de estas, provocando fidelidad en la presentación financiera.

CUARTA, la empresa ha identificado algunos beneficios relacionados con el control de ingresos y una mayor transparencia en la gestión financiera, ha logrado aprovechar plenamente los beneficios de los costos incrementales, principalmente por los criterios definidos para su medición y el conocimiento de los parámetros establecidos por la NIIF 15.

RECOMENDACIONES

PRIMERA, capacitar al personal contable y administrativo sobre la aplicación completa de la NIIF 15, haciendo énfasis en los cinco pasos del modelo de reconocimiento de ingresos.

SEGUNDA, continuar con el diseño del sistema de costos de producción que permite identificar, medir y asignar con precisión los costos por procesos en cada etapa.

TERCERA, continuar con la aplicación de las políticas contables específicas que permitió diferenciar el tratamiento de ventas al contado y al crédito, de acuerdo con lo establecido en la NIIF 15.

CUARTA, continuar con los controles internos que se establecieron que permitió verificar el correcto uso de los costos incrementales asociados a los contratos con clientes.

QUINTA, seguir utilizando indicadores financieros (como ratios de rentabilidad y costos unitarios) para evaluar periódicamente el impacto de estas implementaciones en los estados financieros.

REFERENCIAS

Abanto, M. (2023). *Reconocimiento de ingresos y gastos en las ventas y prestaciones de servicios*. Gaceta Jurídica S.A. Obtenido de <http://dataonline.gacetajuridica.com.pe/SWebCyE/Suscriptor/Publicaciones/guias/07082014/7-Reconocimiento%20de%20ingresos%20y%20gastos%20en%20las%20ventas%20y%20prestaciones%20de%20servicios.pdf>

Abarca, J. (2023). *NIIF 15 ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes y su incidencia en los estados financieros de la empresa electro Puno S.A.A.* [Tesis de pregrado, Universidad Nacional del Antiplano]. Obtenido de <https://repositorio.unap.edu.pe/handle/20.500.14082/20958>

Ampuero, P. B. (2021). *PUCP*. Obtenido de PUCP: <https://www.google.com/url?sa=t&source=web&rct=j&opi=89978449&url=https://expeditiorepositorio.utadeo.edu.co/bitstream/handle/20.500.12010/7287/Trabajo%2520de%2520grado.pdf%3Fsequence%3D1%26isAllowed%3Dy&ved=2ahUKEwjGwNW7iLiKAxUqn5UCHcnfBOgQFnoECC4QAQ&usg>

Barbei, A., & Bauchet, A. (2014). Teoría contable positiva: una revisión de sus bases teóricas y la contribución a la teoría general contable. *CECIN*, 11. Obtenido de <https://www.econo.unlp.edu.ar/frontend/media/4/10904/d99bed26ab9e285eefca7d334325ead4.pdf>

Bartolomé, S. (2018). Normativa contable internacional. *Contabilidad estudios*(431), 159-198. doi:<https://doi.org/10.51302/rcyt.2019.3831>

Basheer, I., & Najat, W. (2023). The effect of applying NIIF 15 on the income statement: An apply study on Al- Khayate and Al- Hadytha. *Humanities journal of*

university of zakho, 12(1), 156-164. Obtenido de

<https://hjuoz.uoz.edu.krd/index.php/hum/article/view/1334>

Benítez, A., & Abad, M. (2021). Análisis del impacto de la primera aplicación de la NIIF 15 en el sector constructor español. *Revista de contabilidad y tributación*, 441, 159-198. Obtenido de

https://idus.us.es/bitstream/handle/11441/155965/analisis_del_impacto_de_la_primera_aplicacion_de_la_niif15.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Bernouilly, M., & Wondabio, L. (2021). Impact of implementation of NIIF 15 on the financial statements of telecommunication company: Case Study of PT XYZ. *Advances in Economics*, 89, 141-148. doi:<https://doi.org/10.2991/apbec-18.2019.19>

Cabrera, M. (2021). *Impacto de la NIIF 15 ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes en el reconocimiento de ingresos de sociedad eléctrica del sur oeste S.A.* [Tesis de pregrado, Universidad Nacional de San Agustín]. Obtenido de <https://repositorio.unsa.edu.pe/items/674a1ffb-57e2-4a3d-8d5d-b78d32d00599>

Caldas, M., & Carrion, L. (2022). *Empresa e iniciativa emprendedora*. Editex. Obtenido de <https://goo.su/oyoUyD>

Chuctaya, R. (2021). *Modelo de aplicación de un planeamiento tributario en el reconocimiento de ingresos mediante el tratamiento de NIIF 15, ingresos ordinarios en empresas del sector construcción Caso: Aurora Constructores S.A.C.* [Tesis de pregrado, Universidad Nacional de San Agustín]. Obtenido de <https://repositorio.unsa.edu.pe/items/6121b880-dfd6-4030-b449-d312a027f4be>

Deloitte. (2022). *Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes*. IFRS. Obtenido de <https://n9.cl/3ouah>

Enríquez, K. (2022). “*Valoración empresarial mediante la NIIF 15 y su efecto en la rentabilidad económica y financiera de la empresa Vulk Engineering E.I.R.L.*”. [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo]. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/99137/Enriquez_CKO-SD.pdf?sequence=4

Esan. (23 de Marzo de 2022). *Modificación de contratos de créditos: una norma para cumplir con los pagos*. Obtenido de <https://www.esan.edu.pe/conexion-esan/modificacion-de-contratos-de-creditos-una-norma-para-cumplir-con-los-pagos>

Espejo, A. (2022). “*Estados financieros en las empresas de software bajo las NIIF 15 ingresos procedentes de contratos con los clientes*”. [Tesis de pregrado, Universidad Técnico de Ambato]. Obtenido de <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/36237/1/T5570i.pdf>

García, C., & Ortiz, L. (2019). *Normas Internacionales de Contabilidad*. Ediciones de la U. Obtenido de https://www.google.com.pe/books/edition/_/EAapzQEACAAJ?hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwihgfHSj62JAxWHqpUCHeOeEv4Qre8FegQIIhAC

García, L. A. (4 de junio de 2021). *REPOSITORIO UNAN*. Obtenido de *REPOSITORIO UNAN*: <https://repositorio.uan.edu.co/server/api/core/bitstreams/615d5ce4-7389-419d-b547-4a9af0411b3d/content>

González, H., & Gonzabay, M. (2023). NIIF 15, reconocimiento de ingresos en las empresas. *Ciencia Latina*, 7(3), 3125-3143. doi:https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i3.6395

Hernández, C., & Baptista, P. (2021). *Metodología de la investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. McGrawHill. Obtenido de <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>

Hernández, Y. L. (04 de agosto de 2023). *Universidad Cooperativa de Colombia* . Obtenido de Universidad Cooperativa de Colombia : <https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/97c5ed23-bc99-4061-b969-a2fd7cb65d1f/content>

Herranz, F. (2022). Costes de transacción en operaciones financieras. *Eca*, 31-33. Obtenido de https://aeca.es/wp-content/uploads/2020/05/revistaeca129_opfras_fherranz.pdf

Horngren, C., Harrison, W., & Suzanne, M. (2021). *Contabilidad*. Pearson. Obtenido de <https://books.instituto-idema.org/sites/default/files/Contabilidad%20-%20Horngren%2C%20Harrison%20%26%20Oliver%20-%208ed.pdf>

Humayun, K., & Li, S. (2022). How did NIIF 15 affect the revenue recognition practices and financial statements of firms? Evidence from Australia and New Zealand. *Journal of International Accounting*, 49, 1-60. doi:<https://doi.org/10.1016/j.intaccaudtax.202>

IFRS. (30 de JUNIO de 2019). *IFRS*. Obtenido de IFRS: <https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/supporting-implementation/agenda-decisions/2019/es-ifrs-15-costs-to-fulfil-a-contract-june-2019.pdf>

International Financial Reporting Standard. (2022). *Evaluación de bienes o servicios comprometidos*. Obtenido de <https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/supporting-implementation/agenda-decisions/2019/es-ifrs-15-assessment-of-promised-goods-or-services-jan-19.pdf>

Iñiguez, J., & Díaz, J. (2023). Análisis del tratamiento contable de los ingresos bajo NIIF 15 en las cooperativas de transporte. *Revista de estudios contemporáneos del sur global*, 4(11), 1-18. doi:<http://doi.org/10.46652/pacha.v4i11.192>

Jácome, I., & Carvache, O. (2021). Análisis del costo-beneficio una herramienta de gestión. *Contribuciones de la economía*, 1-14. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/9031809.pdf>

Kaldor, N. (1959). El concepto de ingreso en la teoría económica. *JSTOR*, 454-476. Obtenido de <https://www.jstor.org/stable/23395569>

Kieso, D. (2021). *Intermediate accounting*. Hoboken.

Langa, C. (2021). *COLEGIO DE AUDITORES DE CATALUÑA*. Obtenido de *COLEGIO DE AUDITORES DE CATALUÑA*: [https://www.auditorsensors.com/uploads/20170710/CLFnIrum_de_l_Auditor_Profession al_Presentacinin_NIIF15.pdf](https://www.auditorsensors.com/uploads/20170710/CLFnIrum_de_l_Auditor_Profession_al_Presentacinin_NIIF15.pdf)

Levanti, D. (2021). Applicability of NIIF 15 principles for the banking industry: An analysis to the credit institutions in Romania. *Ecoforum*, 9(2), 1-9. Obtenido de <http://www.ecoforumjournal.ro/index.php/eco/article/view/1077/673>

López, A. (2021). *La teoría de la utilidad y las magnitudes financieras*. Obtenido de <https://documentacion.fundacionmapfre.org/documentacion/en/media/group/1057976.do>

MEDINA, R. A. (diciembre de 2021). *UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA*. Obtenido de *UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA*: <https://repositorio.unal.edu.co/handle/unal/80856>

Mejía, J., & Ollachica, Y. (2022). *NIIF15 ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes y su incidencia en la situación económica y*

financiera de la empresa Arte & Textil S.A.C. [Tesis de grado, Universidad Nacional San Agustín]. Obtenido de <https://repositorio.unsa.edu.pe/items/8ae1af29-6f6d-4bce-acba-c4c3dc91d9b1>

Ministerio de economía y finanzas. (2021). *NIIF 15 del 2021 - Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes*. Lima: IFRS. Obtenido de <https://www.gob.pe/institucion/mef/informes-publicaciones/2765353-niif-15-del-2021-ingresos-de-actividades-ordinarias-procedentes-de-contratos-con-clientes>

Ministerio de economía y finanzas. (2021). *Norma Internacional de Contabilidad*. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/NIC18_04.pdf

Moeawska, I. (2021). The impact of the NIIF 15 implementation on the revenue-based earnings management in Poland. *Journal of economics and management*, 43, 387-403. doi:<https://doi.org/10.22367/jem.2021.43.18>

Osorio, C. M. (23 de junio de 2023). *universidad continental*. Obtenido de universidad continental: https://www.google.com/url?sa=t&source=web&rct=j&opi=89978449&url=https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/13066/12/IV_FCE_310_TE_Quesada_Osorio_2023.pdf&ved=2ahUKEwjP-LvqirKIAxXzpZUCHaQXLkIQFnoECBYQAQ&usq=AOvVaw3L6Kpby68X6l3EZG0iaGwM

Pajuelo, K., & Stuart, C. (2021). *Impacto contable y tributario de la aplicación de la NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes en el reconocimiento de ingresos en las empresas del sector inmobiliario del Perú*. [Tesis de posgrado, Pontificia Universidad Católica del Perú]. Obtenido de <https://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/handle/20.500.12404/18248>

PAYTAN, J. H., & LAZARO, S. L. (30 de Diciembre de 2022). *UNIVERSIDAD NACIONAL DE HUANCAMELICA*. Obtenido de UNIVERSIDAD NACIONAL DE HUANCAMELICA:

<https://apirepositorio.unh.edu.pe/server/api/core/bitstreams/aa70b5d8-416a-4327-a7b7-26f1dc2be9b4/content>

PWC. (2019). *Revenue from contracts with customers*. Global edition. Obtenido de <https://www.pwc.es/es/auditoria/assets/ingresos-por-contratos-con-clientes.pdf>

Rioja Jiménez, S., & Salazar Rojas, F. L. (2021). *universidad señor de sipan*. Obtenido de universidad señor de sipan: <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/9174/Rioja%20Jiménez%20Sheyla%20%26%20Salazar%20Rojas%20Felipe.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Rodas, W. (2021). *La NIIF 15 y el reconocimiento de ingresos en el impuesto a la renta*. [Tesis de posgrado, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo]. Obtenido de https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/3926/1/TM_RodasSosaWalter.pdf

RSM. (20 de Junio de 2021). *La importancia de la NIIF 15 en el proceso de transformación*. Obtenido de <https://www.rsm.global/peru/es/aportes/blog-rsm-peru/la-importancia-de-la-niif-15-en-el-proceso-de-transformacion>

Saptono, P., & Khozen, I. (2021). Tax Administration Issues on Revenue Recognition after NIIF 15 Adoption in Indonesia. *Jurnal Borneo Administrator*, 17(2), 169-182. doi:<https://doi.org/https://doi.org/10.24258/jba.v17i2.877>

Scott, W. (2019). *Financial Accounting Theory*. Toronto: Pearson. Obtenido de <https://universitytime.home.blog/wp-content/uploads/2020/08/afm-401-scott-financial-accounting-theory-7ed.pdf>

Tulcán, A., Jaramillo, C., & Jachero, J. (2022). *Implementación de la NIIF 15 ingresos procedentes de contratos con clientes para la empresa asesoría y servicios contables en el distrito metropolitano de Quito*. [Tesis de pregrado, Universidad Israel]. Obtenido de <https://repositorio.uisrael.edu.ec/handle/47000/2263>

Valdiviezo, C. (2021). *NIIF 15, reconocimiento de ingresos ordinarios y el impacto tributario en concesionarios de vehículos de la Ciudad de Machala*,. [Tesis de posgrado, Universidad Técnica de Machala]. Obtenido de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/16528>

Warren, C. (2021). *Contabilidad financiera*. CENGAGE. Obtenido de https://issuu.com/cengagelatam/docs/warren_issuu

Whitley, R. (1988). Posibilidad y utilidad de la Teoría Positiva de la Contabilidad. *Organizations and Society*, 31-645. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/5006620.pdf>

ANEXOS DEL PROYECTO

Anexo 1 Autorización



GRUPO B.J.G. S.C.R.L.

*Fabricación e Instalación de Ascensores.
Arquitectura e Ingeniería en Construcción y
Edificaciones en Acero.*

AUTORIZACIÓN

Arequipa, 16 de Marzo de 2024

Yo, Victor Adolfo Bernal Suarez con DNI N° 08468590, Gerente General de la empresa GRUPO B.J.G. SOCIEDAD COMERCIAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA, identificada con RUC N° 20605224807, en merito a la solicitud presentada por la Srta. Sheyda del Carmen Gilhuafá Portugal identificado con DNI N° 72172812, y la Srta. Veronica Beatriz Gutierrez Vilca identificada con DNI N° 76224548, por el presente documento autorizo el acceso de la información necesaria por el Gerente General, para el tema de investigación.

Se expide la presente carta a solicitud de los interesados para los fines que se estime conveniente.

GRUPO B.J.G. S.R.L.
RUC: 20605224807

Victor Bernal Suarez
GERENTE GENERAL

Victor Bernal Suarez
Gerente General
DNI N° 08468590

SEDE AREQUIPA: Urb. Cercado de Mariano Melgar - Calle Trujillo N°139
CONTACTO: 932 114 200 / 901 990 060 / 054 - 313933
E-MAIL: grupobjg2020@gmail.com PÁGINA WEB: www.grupobjgperu.com

HOJA DE VERIFICACION
ANEXO - GUÍA DE OBSERVACIÓN DOCUMENTAL

FECHA: 10-05-2025

DOCUMENTO: 001-2025

REVISADO POR: CONTADOR DE LA EMPRESA

N2	ITEMS	SI	NO
	RECONOCIMIENTO		
	Identificación del Contrato		
1	las partes del contrato han aprobado el contrato y se comprometen a cumplir con sus respectivas obligaciones.	x	
2	La entidad puede identificar los derechos de cada parte con respecto a los bienes o servicios a transferir.	x	
3	La entidad puede identificar las condiciones de pago.	x	
4	El contrato tiene fundamento comercial.	x	
5	Es probable que la entidad recaude la contraprestación a la que tendrá derecho a cambio de los bienes o servicios que transfieran al cliente.	x	
	Identificación de las obligaciones de desempeño		
6	La entidad ha identificado los bienes o servicios comprometidos en el contrato.	x	
7	La obligación de desempeño será satisfecha cuando la entidad transfiera el control del bien al cliente.	x	
8	La obligación de desempeño será satisfecha en un determinado momento.	x	
	MEDICIÓN		
	Determinación del precio de la transacción		
9	la entidad ha determinado el importe que espera recibir por transferir el bien al cliente.	x	
10	El cliente tiene la capacidad financiera para cumplir con su obligación.	x	
11	El contrato incluye la existencia de un componente de financiación significativo.		x
	Asignar el precio a cada obligación de desempeño		
12	Distribuir el precio de transacción a cada obligación de desempeño	x	
	Contabilizar el ingreso		
13	La entidad tiene la obligación de transferir el bien una vez que el cliente termine de pagar la contraprestación.	x	
14	La entidad presenta el contrato en los estados financieros como un pasivo.	x	

Anexo 2 Hoja De Verificación

GRUPO BJC S.R.L.
RUC: 20605224807

Victor Bernal Suárez
GERENTE GENERAL

1. HOJA DE COSTOS:



GRUPO BJC S.R.L CONTRATISTAS GENERALES

CLIENTE:

FECHA:

DIRECCIÓN: Urb. Cercado de Mariano Melgar Cal. Trujillo139

PISOS: 7

PASAJEROS: 6

MODELO: Panorámico



Item	Cantidad	Detalle	COSTO Unitario	MATERIALES DIRECTOS DE FABRICACION	MANO DE OBRA DIRECTA	GASTOS DE FABRICACION	COSTOS OPERATIVOS	Total costo	margen de utilidad 20%	PRECIO TOTAL
									Ganancia POR ITEM	
1	1	Cabina inoxidable 2 caras 2uh 800mm	\$2,500.00	\$2,500.00				\$2,500.00	\$500.00	\$3,000.00
2	1	Tablero electrónico vvvf x 220 v. 07 paradas	\$3,000.00	\$3,000.00				\$3,000.00	\$600.00	\$3,600.00
3	2	Barrera infrarroja	\$200.00	\$400.00				\$400.00	\$80.00	\$480.00
4	2	Operadores telescóp de 02 hojas x 800mm apertura	\$900.00	\$1,800.00				\$1,800.00	\$360.00	\$2,160.00
5	7	Mecanismos de 800 mm telesc 4 der. 3 izq.	\$200.00	\$1,400.00				\$1,400.00	\$280.00	\$1,680.00
6	8	Indicadores alfa numéricos	\$110.00	\$880.00				\$880.00	\$176.00	\$1,056.00
7	19	Botonera cabinas, S,1,2,3,4,5,6, abrir, cerrar, luz, vent, alarm, + 07 botones de hall	\$10.00	\$190.00				\$190.00	\$38.00	\$228.00
8	30	Cable viajero x 30 mt x 36 conductores	\$14.00	\$420.00				\$420.00	\$84.00	\$504.00
9	10	Rieles de cabina T90/B (16mm)	\$100.00	\$1,000.00				\$1,000.00	\$200.00	\$1,200.00
10	10	Rieles contrapeso T ¼ x 2"	\$50.00	\$500.00				\$500.00	\$100.00	\$600.00
11	14	Marcos y puertas de 800 mm (14 pl inox 304)	\$140.00	\$1,960.00				\$1,960.00	\$392.00	\$2,352.00
12	8	Rollos de cable gpt 18	\$15.00	\$120.00				\$120.00	\$24.00	\$144.00
13	1	Maquina motriz de 5.5kw (7.5 HP) Akis o Sicor	\$3,800.00	\$3,800.00				\$3,800.00	\$760.00	\$4,560.00
14	2	contrapeso U de 4"x 2"x 3/16 + pl 3/8 x 4"	\$220.00	\$440.00				\$440.00	\$88.00	\$528.00
15	18	Lingotes de concreto y platinas 700 kg.	\$1.00	\$18.00				\$18.00	\$3.60	\$21.60
16	108	Cable de acero d 11mm tracción	\$3.50	\$378.00				\$378.00	\$75.60	\$453.60
17	8	Tensores para cable 11mm	\$20.00	\$160.00				\$160.00	\$32.00	\$192.00
18	4	Planc. 3/8 x 20 x 20 cmt. Chasis Contrapeso y cabina	\$100.00	\$400.00				\$400.00	\$80.00	\$480.00
19	60	Braketes bases de rieles completas	\$10.00	\$600.00				\$600.00	\$120.00	\$720.00
20	4	Técnicos instaladores	\$700.00		\$2,800.00			\$2,800.00	\$560.00	\$3,360.00
21	1	Otros gastos, movilidad, accesorios, pintura,	\$1,500.00			\$1,500.00		\$1,500.00	\$300.00	\$1,800.00
22		SERVICIOS VARIOS (ALQUILER, AGUA, LUZ, OTROS)					\$334.44	\$334.44	\$66.89	\$401.33
23		Gastos administrativos					\$334.44	\$334.44	\$66.89	\$401.33
24		Gastos de venta					\$1,353.28	\$1,353.28	\$270.66	\$1,623.94
SUMA TOTAL								\$26,288.16		\$31,545.80
SUB TOTAL								\$26,288.16		\$31,545.80
I.G.V.								\$4,731.87		\$5,678.24
TOTAL COSTOS								\$31,020.03		\$37,224.04

Anexo 3 Hoja De Costos

2. ESTADOS FINANCIEROS

GRUPO BJG SOCIEDAD COMERCIAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA										
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA										
COMPARATIVO 2022-2023										
(EXPRESADO EN SOLES)										
ACTIVO	2023	%	2022	%	%	PASIVO	2023	%	2022	%
ACTIVO CORRIENTE						PASIVO CORRIENTE				
Efectivo y equivalentes de efectivo	44,763	44.88%	8,834	16.58%	406.71%	Sobregiros bancarios	-	0.00%	-	0.00%
Inversiones financieras	-	0.00%	-	0.00%	0.00%	Trib. y aport. sist. pens. y salud por pagar	10,578.00	10.60%	9,152.00	17.17%
Ctas. por cobrar comerciales - ter.	10,926	10.95%	9,240	17.34%	18.25%	Remuneraciones y particip. por pagar	485.00	0.49%	870.00	1.63%
Ctas. por cobrar comerciales - relac.	-	0.00%	-	0.00%	0.00%	Ctas. por pagar comerciales - terceros	4,930.00	4.94%	16,561.00	31.08%
Cuentas por cobrar al personal, acc(socios)y directores	-	0.00%	-	0.00%	0.00%	Ctas. por pagar comerciales - relac.	-	0.00%	-	0.00%
	-	0.00%	-	0.00%	0.00%	Ctas por pagar accionist(soc, partic) y direct	-	0.00%	-	0.00%
Serv. y otros contratados por anticipado	-	0.00%	1,165	2.19%	-100.00%					
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	55,689		19,239		189.46%	TOTAL PASIVO CORRIENTE	15,993.00		26,583.00	-39.84%
ACTIVO NO CORRIENTE						PASIVO NO CORRIENTE				
Activos por derecho de uso (2)	-	0.00%	-	0.00%	0.00%	Obligaciones financieras	1,080.00	1.08%	-	0.00%
Propiedades, planta y equipo	38,170	38.27%	35,386	66.41%	7.87%	Provisiones	56,000.00	56.14%	56,000.00	105.09%
Depreciación de 1,2 y PPE acumulados	-5,249	-5.26%	-1,398	-2.62%	275.46%	Pago diferido	-	0.00%	-	0.00%
Intangibles	-	0.00%	-	0.00%	0.00%	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	57,080.00		56,000.00	1.93%
Activo diferido	11,137	11.17%	61	0.11%	18157.38%	TOTAL PASIVO	73,073.00		82,583.00	-11.52%
Otros activos no corrientes	-	0.00%	-	0.00%	0.00%	PATRIMONIO				
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	44058		34049		29.40%	Capital	6,000.00	6.02%	6,000.00	11.26%
						Acciones de inversión	-	0.00%	-	0.00%
						Resultados acumulados positivos	-	0.00%	-	0.00%
						Resultados acumulados negativos	-35,295.00	-35.38%	-41,338.00	-77.57%
						Utilidad del ejercicio	55,969.00	56.11%	6,043.00	11.34%
						Pérdida del ejercicio	-	0.00%	-	0.00%
						TOTAL PATRIMONIO	26,674		-29,295	-191.05%
TOTAL ACTIVO	99,747.00	100.00%	53,288.00	100.00%	87.18%	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	99,747.00	100.00%	53,288.00	87.18%

Anexo 4 Estados Financieros

3. ESTADO DE RESULTADO

GRUPO BJG SOCIEDAD COMERCIAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA

ESTADO DE RESULTADO 2023-2022

COMPARATIVO 2022-2023

(EXPRESADO EN SOLES)

	2023	%	2022	%	%
Ventas netas	346,645	100.00%	377,163	100.00%	-8.09%
Costo de ventas	-225,522	-65.06%	-362,349	-96.07%	-37.76%
Resultado bruto de utilidad	121,123	34.94%	14,814	3.93%	717.63%
Gasto de ventas	-65,930	-19.02%	-4,032	-1.07%	1535.17%
Gasto de administración	-	0.00%	-4,682	-1.24%	-100.00%
Resultado de operación utilidad	55,193	15.92%	6,100	1.62%	804.80%
Gastos financieros	-	0.00%	-455	-0.12%	-100.00%
Ingresos financieros gravados	-	0.00%	418	0.11%	-100.00%
Otros ingresos gravados	776	0.22%	-	0.00%	
Gastos diversos	-	0.00%	-20	-0.01%	-100.00%
Resultado antes de part. Utilidad	55,969	16.15%	6,043	1.60%	826.18%
Resultado antes del imp. - Utilidad	55,969	16.15%	6,043	1.60%	826.18%
Resultado de ejercicio - Utilidad	55,969	16.15%	6,043	1.60%	826.18%

Anexo 5 Estado de Resultado

4. RATIOS

Ficha de liquidez

Mide la capacidad de una empresa para hacer frente a sus obligaciones a corto plazo utilizando sus activos corrientes.

Anexo 6 Ratios

Ilustración	Concepto	Valor
	Activos Corrientes	
	Efectivo y Equivalentes	
	Cuentas por Cobrar	
	Inventarios	
	Pasivos Corrientes	
	Ratio de Liquidez Corriente	Fórmula: $\frac{\text{Activos Corrientes}}{\text{Pasivos Corrientes}}$
	Ratio de Prueba Ácida	Fórmula: $\frac{\text{Activos Corrientes} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivos Corrientes}}$

Ficha de rentabilidad

Las ratios de rentabilidad contable permiten medir el desempeño financiero de la empresa.

Concepto	Valor
Ventas (Ingresos)	
Beneficio Neto	
Patrimonio Neto	
Activos Totales	
Margen de Beneficio Neto	Fórmula: $\frac{\text{Beneficio Neto}}{\text{Ventas}} \times 100$
Rentabilidad sobre el Patrimonio (ROE)	Fórmula: $\frac{\text{Beneficio Neto}}{\text{Patrimonio Neto}} \times 100$
Rentabilidad sobre los Activos (ROA)	Fórmula: $\frac{\text{Beneficio Neto}}{\text{Activos Totales}} \times 100$

RATIOS DE LIQUIDEZ 2022

Ratio de Liquidez Corriente

LIQUIDEZ CORRIENTE =	$\frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}} = \frac{19,239.00}{26,583.00} \approx 0.72$
----------------------	--

Interpretación:

La empresa solo tiene S/ 0.72 por cada sol que debe a corto plazo. Indica **riesgo de iliquidez**.

Ratio de Prueba Ácida (o Test Ácido)

PRUEBA ACIDA	$\frac{\text{ACTIVO CORRIENTE} - \text{INVENTARIOS}}{\text{PASIVO CORRIENTE}} = \frac{19,239 - 0}{26,583.00} \approx 0.72$
--------------	--

Interpretación:

Sin inventarios, el resultado es igual al de liquidez corriente. La empresa **no podría cubrir sus deudas inmediatas sin dificultad**.

Margen Beneficio Neto

MARGEN NETO =	$\frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{INGRESOS}} = \frac{6,043.00}{377,163.00} \approx 0.016 \approx 1.60\%$
---------------	---

Interpretación:

La empresa gana apenas S/ **0.016 por cada sol vendido**. Es **un margen bajo**, aunque positivo.

Rentabilidad sobre el Patrimonio (ROE)

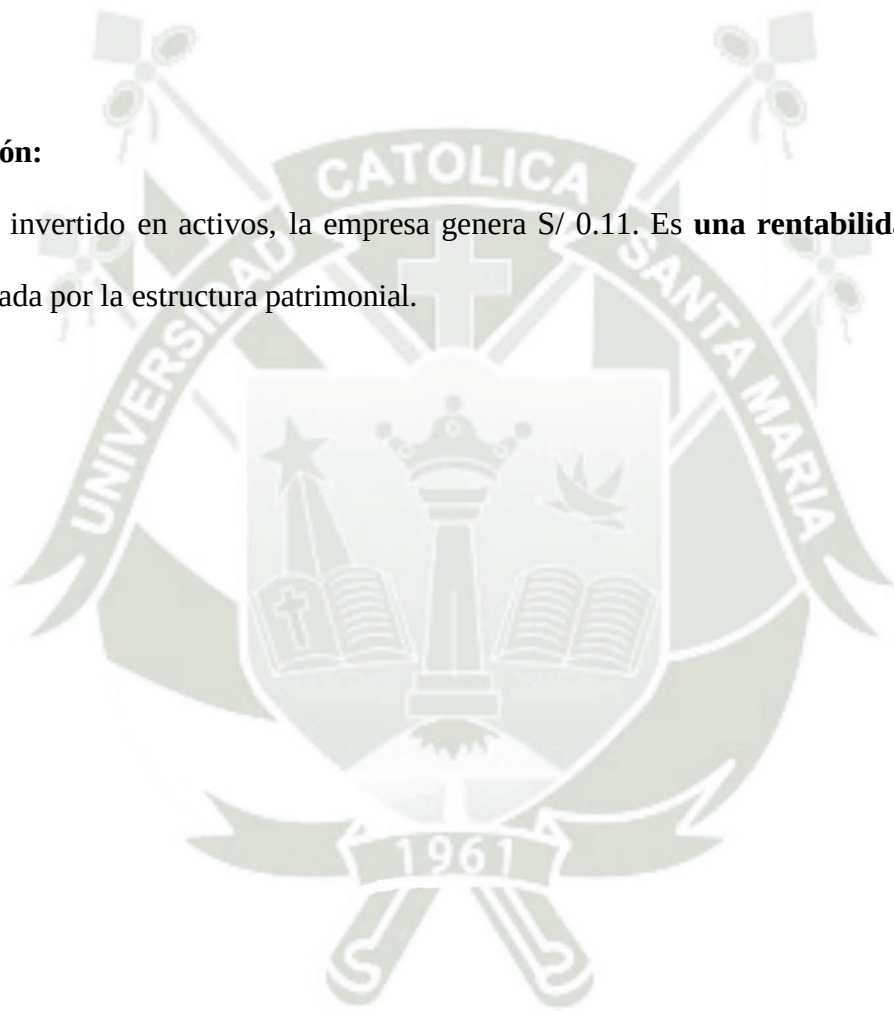
El ROE es negativo, lo que sugiere que **la empresa está generando utilidades, pero tiene patrimonio neto negativo**, lo cual es **financieramente riesgoso**.

ROA (Rentabilidad sobre los Activos)

$$\text{ROA} = \frac{\text{BENEFICIO NETO}}{\text{ACTIVOS TOTALES}} = \frac{6,043.00}{53,288.00} = 0.11$$

Interpretación:

Por cada sol invertido en activos, la empresa genera S/ 0.11. Es **una rentabilidad decente**, aunque limitada por la estructura patrimonial.



RATIO DE LIQUIDEZ 2023

Ratio de Liquidez Corriente

$$\text{Liquidez Corriente} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{55,689}{15,993} \approx 3.48$$

Por cada sol que la empresa debe a corto plazo, tiene S/ 3.48 para pagarlo. Esto indica **una buena capacidad de pago a corto plazo**.

Ratio de Prueba Ácida (o Test Ácido)

$$\text{Prueba Ácida} = \frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{55,689 - 0}{15,993} \approx 3.48$$

Ya que los inventarios son cero, la prueba ácida es igual a la ratio de liquidez corriente. Indica una **excelente liquidez inmediata**, sin depender del inventario.

Margen de Beneficio Neto

$$\text{Margen Neto} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ingresos}} = \frac{55,969}{346,645} \approx 0.1614 = 16.14\%$$

La empresa gana aproximadamente S/ **0.16 por cada sol vendido**, lo cual es **un margen saludable**, especialmente si se compara con el promedio del sector.

Rentabilidad sobre el Patrimonio (ROE)

$$ROE = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio Neto}} = \frac{55,969}{26,674} \approx 2.10 = 210.0\%$$

El ROE es **extremadamente alto**, lo que indica que la empresa está generando **mucho valor para sus propietarios** con la inversión que tienen. Puede reflejar eficiencia o alto apalancamiento.

Rentabilidad sobre los Activos (ROA)

$$ROA = \frac{\text{BENEFICIO NETO}}{\text{ACTIVOS TOTALES}} = \frac{55,969.00}{99,747.00} = 0.56$$

Este resultado indica que **la utilidad neta supera el valor del activo total**, lo cual es **infrecuente** y puede deberse a un evento extraordinario o a una **muy alta rentabilidad operativa**. Es un punto fuerte, pero debe analizarse con cuidado.